

# BILANCIO CONSOLIDATO PRO-FORMA AL 31-12-2022

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

*Denominazione:* **VNE S.P.A.**

*Sede:* via Biagioni 371 – 55047 – Querceta (LU)

*Capitale sociale:* 11.745.800 euro

*Capitale sociale interamente versato:* si

*Codice CCIAA:*

*Partita IVA:* 02480140462

*Codice fiscale:* 02480140462

*Numero REA:* LU-229070

*Forma giuridica:* SOCIETA' PER AZIONI

*Settore di attività prevalente (ATECO):* 28.29.1

*Società in liquidazione:* no

*Società con socio unico:* si

*Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento:* si

*Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:* VNE Global s.r.l.

*Appartenenza a un gruppo:* no

*Denominazione della società capogruppo:*

*Paese della capogruppo:*

## **Sommario**

1. Premessa
2. Descrizione dell'Operazione
3. Stato Patrimoniale pro-forma di VNE S.p.A.
4. Conto Economico pro-forma di VNE S.p.A.
5. Note esplicative al Bilancio pro-forma di VNE S.p.A.

## 1. Premessa

Nel presente documento è riportato il prospetto relativo allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico consolidato pro-forma alla data del 31 dicembre 2022 e le relative note esplicative per la loro predisposizione.

Il prospetto pro-forma per il periodo chiuso al 31 dicembre 2022, è stato predisposto con la finalità di riflettere retroattivamente:

- a) gli effetti dell'operazione di Aumento del capitale sociale liberato mediante conferimento del 100% delle quote di VNE service s.r.l. e VNE Renting srl detenute dal socio unico VNE Global srl. L'atto è stato perfezionato dal notaio dott. Radaelli Alessandra. il giorno 11 del mese di maggio del 2023.
- b) Il bilancio consolidato pro-forma delle tre società operative (VNE S.p.A., VNE Renting srl, VNE service srl).

Per la redazione del prospetto pro-forma sono stati utilizzati i bilanci di esercizio, come formulati dagli organi amministrativi ed approvati dall'assemblea dei soci con riferimento alla data del 31/12/2022.

### Principi contabili di riferimento

Il prospetto pro-forma è stato predisposto partendo dal bilancio di esercizio di VNE S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, predisposto in conformità ai principi contabili OIC nonché dalle scritture di aumento di capitale, conferimento di VNE renting e VNE service e dalle rettifiche pro-forma ad esso applicate.

### Criteri generali di redazione del bilancio pro-forma

Il prospetto pro-forma è ottenuto apportando ai dati consuntivi appropriate rettifiche proforma. In considerazione delle diverse finalità di tale prospetto rispetto a quelle di un bilancio e poiché gli effetti sono calcolati in modo diverso con riferimento allo stato patrimoniale e al conto economico, detto prospetto pro-forma va letto e interpretato separatamente nella consapevolezza che il prospetto, per le specifiche modalità con le quali è stato redatto, non garantisce i collegamenti contabili usualmente riscontrabili tra conto economico e stato patrimoniale.

I dati pro-forma non riflettono dati prospettici in quanto sono predisposti in modo da rappresentare solamente gli effetti isolabili e misurabili in modo oggettivo di tali operazioni straordinarie, senza tenere conto degli effetti potenziali dovuti a variazioni delle politiche della Direzione, aventi un'elevata componente di discrezionalità, sulle decisioni operative conseguenti alle medesime operazioni.

## 2. Descrizione dell'Operazione

Come descritto nel paragrafo precedente il prospetto pro-forma redatto alla data del 31 dicembre 2022 riflette retroattivamente:

- 1) gli effetti dell'operazione di aumento di capitale della società VNE S.p.A. da Euro 4.788.800,00 a 11.745.800,00 avvenuto mediante conferimento del 100% delle quote detenute dal socio unico VNE global srl in VNE service srl e VNE renting srl, con atto del Notaio dott. Radaelli Alessandra. il giorno 11 del mese di maggio del 2023.
- 2) Gli effetti del consolidamento in capo a VNE Spa delle partite di costo e ricavo, delle attività e delle passività delle due società partecipate al 100% VNE renting srl e VNE service srl.

Nell'elaborazione del bilancio pro-forma al 31 dicembre 2022 è stata elaborata la situazione di VNE S.p.A. ante aumento di capitale, la situazione post aumento di capitale, i bilanci al 31 dicembre 2022 di VNE renting srl e VNE service srl, la situazione consolidata delle tre società con evidenza delle poste contabili elise.

### 3. Stato patrimoniale Consolidato pro-forma VNE S.P.A.

VNE S.p.A. Pro-Forma	VNE S.p.A. aumento		VNE renting	VNE service	rettifiche	VNE consolidato
Stato Patrimoniale valori [€ '1000]	31-dic-22	CS	31-dic-22	31-dic-22	pro-forma 31-dic-22	pro-forma 31-dic-22
3) diritti di brevetto	93		0			93
5) avviamento;	2.941		78			3.020
[incremento da avviamento art. 33 OIC17]					1.867	1.867
[f.do avviamento art. 33 OIC17]					(93)	(93)
7) altre.	57		0			57
<b>Totale immobilizzazioni immateriali;</b>	<b>3.092</b>		<b>78</b>	<b>0</b>		<b>4.943</b>
II - Immobilizzazioni materiali:						
2) impianti e macchinario;	131		0			131
3) attrezzature industriali e commerciali;	248		1.763			2.011
4) altri beni;			4	9		13
<b>Totale immobilizzazioni materiali;</b>	<b>379</b>		<b>1.767</b>	<b>9</b>		<b>2.155</b>
III - Immobilizzazioni finanziarie						
1) partecipazioni in:						
a) imprese controllate;	80	6.957	0		(6.957)	80
d-bis) altre imprese;	0		0			0
2) crediti:			0			0
d) verso altri;	553		0			553
d) verso altri bis;			64			64
3) altri titoli;			275			275
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>633</b>		<b>339</b>	<b>0</b>		<b>972</b>
<b>Totale immobilizzazioni;</b>	<b>4.104</b>	<b>6.957</b>	<b>2.185</b>	<b>9</b>	<b>(5.184)</b>	<b>8.070</b>
C) Attivo circolante						
I - Rimanenze:						
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	2.817		0			2.817
4) prodotti finiti e merci;	483		0			483
<b>Totale rimanenze</b>	<b>3.299</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		<b>3.299</b>
II - Crediti:						
1) verso clienti	7.098		3.971	39		11.108
2) verso imprese controllate	826		0			826
3) verso imprese collegate	287		4		(123)	168
4) verso controllanti	3		0			3
5-bis) crediti tributari	50		1.182	5		1.237
5-ter) imposte anticipate	37		458	0		496
5-quater) verso altri	120		0	3		123
<b>Totale crediti</b>	<b>8.422</b>		<b>5.616</b>	<b>47</b>		<b>13.962</b>
III - Attività finanz. che non costituiscono imm.						
<b>Totale att. Finanziarie</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
IV - Disponibilità liquide:						
1) depositi bancari e postali	3.374		1.460	61		4.895
3) danaro e valori in cassa	14		0	57		72
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.388</b>		<b>1.461</b>	<b>119</b>		<b>4.968</b>
<b>Totale attivo circolante(C)</b>	<b>15.109</b>	<b>0</b>	<b>7.076</b>	<b>166</b>	<b>(123)</b>	<b>22.229</b>
D) Ratei e risconti,	62		16	2		80
<b>Totale Attività</b>	<b>19.274</b>	<b>6.957</b>	<b>9.277</b>	<b>177</b>	<b>(5.307)</b>	<b>30.379</b>

### 3. Stato patrimoniale Consolidato pro-forma VNE S.P.A.

VNE S.p.A. Pro-Forma	VNE S.p.A. aumento		VNE renting	VNE service	rettifiche	VNE consolidato
Stato Patrimoniale valori [€ '1000]	31-dic-22	CS	31-dic-22	31-dic-22	pro-forma 31-dic-22	pro-forma 31-dic-22
<b>A) Patrimonio netto:</b>						
I - Capitale	4.789	6.957	2.405	10	(2.415)	11.746
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0		0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	267		0	0	0	267
IV - Riserva legale	43		130	1	(131)	43
V - Riserve statutarie	0		0	0	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate	1.236		2.477	4	(2.481)	1.236
VII - riserva per oper. Copertura dei flussi finanziari	30		64		(64)	30
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0		0	0	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(231)		286	88	(93)	49
<b>Totale</b>	<b>6.133</b>	<b>6.957</b>	<b>5.361</b>	<b>103</b>	<b>(5.184)</b>	<b>13.371</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri:</b>						
4) altri	149		0			149
<b>Totale</b>	<b>149</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		<b>149</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>517</b>		<b>22</b>	<b>8</b>		<b>548</b>
<b>D) Debiti</b>						
4) debiti verso banche	1.924		878			2.802
4) debiti verso banche oltre 12 mesi	4.777		2.156			6.934
5) debiti verso altri finanziatori	9		0			9
6) acconti	118		20			138
7) debiti verso fornitori	4.412		62	13		4.488
9) debiti verso imprese controllate	125		0			125
10) debiti verso imprese collegate	4		114	5	(123)	0
11) debiti verso controllanti	4		0			4
12) debiti tributari	337		31	15		383
13) debiti verso istituti di prev. e di sic.a soci	206		6	4		216
14) altri debiti	477		17	28		522
<b>Totale</b>	<b>12.394</b>	<b>0</b>	<b>3.284</b>	<b>66</b>	<b>(123)</b>	<b>15.621</b>
E) Ratei e risconti,	80		610			690
<b>Totale Passivo</b>	<b>19.274</b>	<b>6.957</b>	<b>9.277</b>	<b>177</b>	<b>(5.307)</b>	<b>30.379</b>

#### 4. Conto economico Consolidato pro-forma VNE S.P.A.

VNE S.p.A. Pro-Forma	VNE S.p.A. aumento		VNE renting	VNE service	rettifiche	VNE consolidato
Conto Economico valori [€ '1000]	31-dic-22	CS	31-dic-22	31-dic-22	pro-forma 31-dic-22	pro-forma 31-dic-22
A) Valore della produzione:						
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	12.916		3.230	313	(1.885)	14.573
2) variazioni delle rimanenze di prodotti fini	(489)		0	0		(489)
4) incrementi di immobilizzazioni;	0		0	0	467	467
5) altri ricavi e proventi;	75		147	0	(52)	171
contributi in conto esercizio	198		233	0		431
<b>Totale</b>	<b>12.701</b>		<b>3.610</b>	<b>313</b>		<b>15.154</b>
6) per materie prime, di consumo e di merci	(8.553)		(750)	(3)	755	(8.551)
7) per servizi;	(1.809)		(1.065)	(32)	671	(2.235)
8) per godimento di beni di terzi;	(422)		(19)	(96)	75	(461)
9) per il personale:						0
a) salari e stipendi;	(1.336)		(31)	(58)		(1.425)
b) oneri sociali;	(433)		(11)	(16)		(459)
c) trattamento di fine rapporto;	(141)		(4)	(4)		(149)
e) altri costi;	(57)		(0)	(1)		(58)
Totale costi del personale	(1.967)		(47)	(78)		(2.092)
10) ammortamenti e svalutazioni:						
a) ammortamento delle imm. immateriali;	(293)		(16)	0	(93)	(402)
b) ammortamento delle imm. materiali;	(65)		(951)	(1)		(1.017)
d) svalutazioni dei crediti;	(152)		(34)	(0)		(186)
Totale ammortamenti e svalutazioni	(510)		(1.001)	(1)		(1.605)
11) variazioni delle rimanenze di consumo e	1.200		0	0		1.200
13) altri accantonamenti	(39)		0	0		(39)
14) oneri diversi di gestione.	(170)		(326)	(1)	(30)	(527)
<b>Totale</b>	<b>(12.268)</b>		<b>(3.206)</b>	<b>(212)</b>		<b>(14.310)</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>432</b>		<b>404</b>	<b>101</b>		<b>844</b>
16) altri proventi finanziari:	1		19	0		20
17) interessi e altri oneri finanziari;	(101)		(63)	(0)		(163)
17bis) utili e perdite su cambi.	(2)		0	0		(2)
Totale (15 + 16 – 17 + – 17bis).	<b>(101)</b>		<b>(43)</b>	<b>(0)</b>		<b>(145)</b>
18) rivalutazioni:	0					
19) svalutazioni:	(494)		(0)			(495)
Totale delle rettifiche (18-19)	(494)		(0)			(495)
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>(163)</b>		<b>360</b>	<b>101</b>		<b>205</b>
22) imposte sul reddito dell'esercizio;	(68)		(75)	(13)		(155)
<b>23) utile (perdite) dell'esercizio.</b>	<b>(231)</b>		<b>286</b>	<b>88</b>	<b>(93)</b>	<b>49</b>

## 5. Note esplicative al Bilancio Consolidato pro-forma di VNE S.P.A.

Il prospetto pro-forma è stato predisposto rettificando i dati al 31.12.2022 della Società al fine di riflettere:

- a) gli effetti patrimoniali ed economici derivanti dall'operazione di aumento di capitale sociale, avvenuto con atto del Notaio dottoressa Alessandra Radaelli in data 11.05.2023, mediante il conferimento del 100% delle quote delle due società operative (VNE renting srl e VNE service srl);
- b) gli effetti patrimoniali ed economici del consolidamento delle due partecipate operative, VNE Renting srl e VNE service srl, di VNE S.p.A..

La presentazione dei dati pro-forma è predisposta su uno schema a colonne, al fine di rappresentare la situazione ex ante, le rettifiche effettuate, e infine la situazione ex post. Si precisa, inoltre, che tutte le informazioni riportate nel presente documento sono espresse in euro, salvo ove diversamente indicato.

### Descrizione delle rettifiche pro-forma effettuate per la predisposizione dello Stato Patrimoniale pro-forma

Di seguito sono riportati i commenti alle rettifiche effettuate per la predisposizione dello Stato Patrimoniale consolidato pro-forma esposto nel precedente paragrafo. La prima colonna "VNE S.p.A. – 31.12.2022" include lo stato patrimoniale chiuso al 31 dicembre 2022 di VNE S.p.A.. La seconda colonna "Aumento CS" include le seguenti informazioni o rettifiche derivanti esclusivamente dalla rappresentazione, retrodatata al 31 dicembre 2022, dell'operazione di aumento di capitale sociale mediante conferimento in natura del 100% delle partecipazioni, come meglio descritto nei paragrafi precedenti.

- Nota (1). La rettifica pari ad euro 6.957.000 fa riferimento all'incremento della voce: a) imprese controllate; per l'operazione di conferimento descritta nei paragrafi che precedono.
- Nota (2). L'operazione di aumento di capitale, come meglio descritto sempre nei paragrafi precedenti, ha dato origine all'incremento della voce nel passivo patrimoniale: I – Capitale sociale; per una somma pari ad euro 6.957.000

Per effetto del consolidamento delle due partecipate al 100%, VNE renting srl e VNE service srl; sono state elise le seguenti poste di conto economico:

- 1) la voce: 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni; è stata oggetto di elisione per un importo pari ad euro 1.885.000 circa; per le vendite infragruppo.
- 2) l'operazione di consolidamento annulla le vendite infragruppo di cambiamonete acquistate da VNE renting srl e di seguito concesse ai clienti in noleggio operativo. Tale effetto comporta l'iscrizione di un importo pari ad euro 467.000 nella voce 4) incrementi di immobilizzazioni interne.
- 3) La voce: 5) altri ricavi e proventi; è stata oggetto di elisione per un importo pari ad euro 52.000 per le vendite di macchine usate infragruppo di seguito rivendute a clienti;
- 4) La voce di bilancio: 6) per materie prime, di consumo e di merci; è stata oggetto di elisione per un importo pari ad euro 755.197,6 circa, per gli acquisti di macchine da parte di VNE renting e di seguito rivendute a clienti, oltre ad altri acquisti sempre oggetto di rivendita;

- 5) La voce di bilancio: 7) per servizi; è stata oggetto di elisione per un importo pari ad euro 670.616 circa per i costi di concessioni e manutenzioni acquistati da VNE S.p.A. da parte di vne renting srl e di seguito rivenduti a clienti;
- 6) La voce di bilancio: 8) godimento beni di terzi; per un importo pari ad euro 74.970, è stata oggetto di elisione tra VNE service e VNE renting per canoni di noleggio a carico di service in seguito utilizzati per fornire un servizio ai clienti.
- 7) L'ultima elisione del conto economico annulla la somma di euro 30.186 dalla voce 14) oneri di gestione; per un'operazione di compravendita tra VNE S.p.A. e VNE renting srl.
- 8) La rilevazione dell'avviamento, per la differenza positiva creata dall'elisione delle partecipazioni, come da indicazioni OIC 17 per il consolidamento pro-forma, ha reso necessaria l'iscrizione nella voce
- 9) a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali; per un importo pari ad euro 93.327,6.
- 10) Di seguito si riporta il dettaglio delle scritture:

<b>Elisioni bilancio consolidato pro-forma VNE S.p.A.</b>		<b>Tabella 1</b>
		<b>2022</b>
VNE S.p.A.	Ricavi per vend. Cambiamonete	<b>(1.073,72)</b>
VNE S.p.A.	ricavi per contratti manutenzione	(248)
VNE S.p.A.	ricavi per concessioni	(423)
VNE S.p.A.	ricavi ripar. parti ricambio	(3)
VNE S.p.A.	ricavi per cess. parti ric. usate	
VNE S.p.A.	ricavi parti di ricambio nuove	(63)
VNE renting srl	ricavi per locaz. full service	(75)
	<b>1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;</b>	<b>(1.885,42)</b>
VNE S.p.A.	ricavi c/ cessione beni usati	(52)
	<b>5) altri ricavi e proventi;</b>	<b>(52)</b>
VNE S.p.A.	sopr. att. ordinarie	(30)
	<b>14) oneri diversi di gestione.</b>	<b>(30)</b>
	<b>totale ricavi</b>	<b>(1.967,60)</b>
VNE renting srl	attrezzature	<b>422,2</b>
VNE renting srl	kit remoto	<b>45,3</b>
	<b>4) incrementi di immobilizzazioni;</b>	<b>467,46</b>
VNE renting srl	quota parte acquisti macchine	601
VNE renting srl	merci c/ acquisti	148
VNE renting srl	beni usati	<b>4,8</b>
VNE renting srl	materie consumo	<b>0,8</b>
	<b>6) per materie prime, di consumo e di merc</b>	<b>755</b>
VNE renting srl	canone di manutenzione periodica	248
VNE renting srl	canone di connessione	423
	<b>7) per servizi;</b>	<b>671</b>
VNE service srl	noleggio deducibile	75
	<b>8) per godimento di beni di terzi;</b>	<b>75</b>
		<b>1.967,60</b>

Per effetto del consolidamento delle due partecipate al 100% da VNE S.p.A., VNE renting srl e VNE service srl; sono state elise le seguenti poste di stato patrimoniale:

- 1) Nello stato patrimoniale di VNE S.p.A. al 31.12.22 la voce di bilancio 3) verso imprese collegate (II – crediti) è stata elisa per un importo pari ad euro 122.726. La somma residua, sempre nel conto 3) crediti verso imprese collegate, pari ad euro 168.340,00 è riferita ad altre società collegate non contemplate nel presente bilancio consolidato pro-forma.
- 2) La posta, 10) debito verso imprese collegate; è stata oggetto di elisione per un importo pari ad euro 122.726.
- 3) In conformità con i principi contabili OIC 17, articolo 33 – consolidamento delle partecipazioni; *Se l'eliminazione determina una differenza, questa è imputata nel bilancio consolidato, ove possibile, agli elementi dell'attivo e del passivo delle imprese incluse nel consolidamento. se positivo, è iscritto in una voce dell'attivo denominata «avviamento», salvo che debba essere in tutto o in parte imputato a conto economico. L'importo iscritto nell'attivo è ammortizzato nel periodo previsto dal primo comma, n. 6, dell'articolo 2426 del Codice Civile;* di conseguenza si è proceduto a sommare tutte le poste attive e tutte le poste passive ad esclusione delle voci di patrimonio netto. Il saldo positivo è stato iscritto nella voce di bilancio 5) avviamento.
- 4) La rilevazione dell'avviamento, di cui al punto precedente, ha reso necessaria l'iscrizione di un fondo di ammortamento per l'importo di euro 93.327,6. Per la quota di ammortamento è stata prevista un'aliquota del 5%.

Si riassumono le variazioni di conto economico che modificano il risultato del bilancio pro-forma consolidato:

- 1) L'Avviamento, per una somma pari ad euro 93.327,6, iscritto nel conto economico per il saldo positivo del consolidamento delle partecipazioni, come meglio specificato nei punti che precedono.

Le Imposte, a seguito del consolidamento delle partecipazioni, non sono state rideterminate in quanto, le tre società consolidate hanno un reddito imponibile IRAP e IRES positivo e l'avviamento iscritto quale differenza contabile per il consolidamento pro-forma non è deducibile.

Le integrazioni attive e passive del conto economico, come sopra specificato, comportano una differenza negativa pari ad euro 186.665,00 sul risultato d'esercizio dopo le Imposte del bilancio pro-forma consolidato.

VNE S.p.A.



Presidente del CDA

(Anna Alisa Ciardelli)