**ALLEGATO 1**

**DOCUMENTO DI REGISTRAZIONE PER I TITOLI DI CAPITALE**

|  |  |
| --- | --- |
| *Nome Emittente* |  |
| *Tipologia di operazione (se applicabile)* |  |
| *Data di presentazione* |  |

| **DOCUMENTO DI REGISTRAZIONE PER I TITOLI DI CAPITALE** | | **Tabella di corrispondenza con il prospetto** *(se applicabile)* **(1)** | | **Commenti (2)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pag.** | **Par.** |
| **SEZIONE 1** | PERSONE RESPONSABILI, INFORMAZIONI PROVENIENTI DA TERZI, RELAZIONI DI ESPERTI E APPROVAZIONE DA PARTE DELLE AUTORITÀ COMPETENTI |  |  |  |
| **Punto 1.1** | Identità di tutte le persone responsabili delle informazioni o di parti di esse riportate nel documento di registrazione e, in quest’ultimo caso, indicazione di tali parti. Nel caso di persone fisiche, inclusi i membri degli organi di amministrazione, di direzione o di sorveglianza dell’emittente, fornire il nome e la qualifica della persona; nel caso di persone giuridiche, fornire la denominazione e la sede sociale. |  |  |  |
| **Punto 1.2** | Dichiarazione delle persone responsabili del documento di registrazione attestante che, per quanto a loro conoscenza, le informazioni in esso contenute sono conformi ai fatti e che il documento di registrazione non presenta omissioni tali da alterarne il senso.  Se del caso, dichiarazione delle persone responsabili di talune parti del documento di registrazione attestante che, per quanto a loro conoscenza, le informazioni contenute nelle parti del documento di registrazione di cui sono responsabili sono conformi ai fatti e che tali parti del documento di registrazione non presentano omissioni tali da alterarne il senso. |  |  |  |
| **Punto 1.3** | Se nel documento di registrazione viene inserita una dichiarazione o una relazione attribuita ad una persona in qualità di esperto, indicare per tale persona le seguenti informazioni:  a) nome;  b) indirizzo professionale;  c) qualifiche;  d) eventuali interessi rilevanti nell’emittente.  Se la dichiarazione o la relazione è stata prodotta su richiesta dell’emittente, dichiarare che tale dichiarazione o relazione è stata inclusa nel documento di registrazione con il consenso della persona che ha autorizzato il contenuto di tale parte del documento di registrazione ai fini del prospetto. |  |  |  |
| **Punto 1.4** | Qualora le informazioni provengano da terzi, confermare che tali informazioni sono state riprodotte fedelmente e che, per quanto l’emittente sappia o sia in grado di accertare sulla base di informazioni pubblicate dai terzi in questione, non sono stati omessi fatti che potrebbero rendere le informazioni riprodotte inesatte o ingannevoli. Indicare inoltre le fonti delle informazioni. |  |  |  |
| **Punto 1.5** | Una dichiarazione attestante che:  a) il [documento di registrazione/prospetto] è stato approvato da [nome dell’autorità competente] in qualità di autorità competente ai sensi del regolamento (UE) 2017/1129;  b) [nome dell’autorità competente] approva tale [documento di registrazione/ prospetto] solo in quanto rispondente ai requisiti di completezza, comprensibilità e coerenza imposti dal regolamento (UE) 2017/1129;  c) tale approvazione non dovrebbe essere considerata un avallo dell’emittente oggetto del [documento di registrazione/prospetto]. |  |  |  |
| **SEZIONE 2** | REVISORI LEGALI |  |  |  |
| **Punto 2.1** | Nome e indirizzo dei revisori dell’emittente per il periodo cui si riferiscono le informazioni finanziarie relative agli esercizi passati (nonché indicazione dell’associazione professionale cui appartengono). |  |  |  |
| **Punto 2.2** | Se i revisori si sono dimessi, sono stati rimossi dall’incarico o non sono stati rinominati durante il periodo cui si riferiscono le informazioni finanziarie relative agli esercizi passati, fornire i dettagli, se significativi. |  |  |  |
| **SEZIONE 3** | FATTORI DI RISCHIO |  |  |  |
| **Punto 3.1** | Descrizione dei rischi significativi specifici dell’emittente, in un numero limitato di categorie, in una sezione intitolata «Fattori di rischio».  In ciascuna categoria sono definiti in primo luogo i rischi più significativi emersi dalla valutazione effettuata dall’emittente, dall’offerente o dal soggetto che chiede l’ammissione alla negoziazione in un mercato regolamentato, tenendo conto dell’impatto negativo sull’emittente e della probabilità che essi si verifichino. I rischi devono essere confermati dal contenuto del documento di registrazione. |  |  |  |
| **SEZIONE 4** | INFORMAZIONI SULL’EMITTENTE |  |  |  |
| **Punto 4.1** | Denominazione legale e commerciale dell’emittente |  |  |  |
| **Punto 4.2** | Luogo e numero di registrazione dell’emittente e suo codice identificativo del soggetto giuridico (LEI) |  |  |  |
| **Punto 4.3** | Data di costituzione e durata dell’emittente, ad eccezione del caso in cui la durata sia indeterminata. |  |  |  |
| **Punto 4.4** | Residenza e forma giuridica dell’emittente, legislazione in base alla quale opera, paese di registrazione, indirizzo e numero di telefono della sede sociale (o della principale sede di attività, se diversa dalla sede sociale) ed eventuale sito web dell’emittente, con l’avvertenza che le informazioni contenute nel sito web non fanno parte del prospetto, a meno che le predette informazioni siano incluse nel prospetto mediante un riferimento. |  |  |  |
| **SEZIONE 5** | PANORAMICA DELLE ATTIVITÀ AZIENDALI |  |  |  |
| **Punto 5.1** | Principali attività |  |  |  |
| **Punto 5.1.1** | Descrizione della natura delle operazioni dell’emittente e delle sue principali attività, e relativi fattori chiave, con indicazione delle principali categorie di prodotti venduti e/o di servizi prestati in ogni esercizio finanziario per il periodo cui si riferiscono le informazioni finanziarie relative agli esercizi passati. |  |  |  |
| **Punto 5.1.2** | Indicazione di nuovi prodotti e/o servizi introdotti, se significativi, e, qualora lo sviluppo di nuovi prodotti o servizi sia stato reso pubblico, indicazione dello stato di sviluppo. |  |  |  |
| **Punto 5.2** | Principali mercati  Descrizione dei principali mercati in cui l’emittente opera, compresa una ripartizione delle entrate totali per segmento operativo e mercato geografico, per ogni esercizio finanziario per il periodo cui si riferiscono le informazioni finanziarie relative agli esercizi passati. |  |  |  |
| **Punto 5.3** | Fatti importanti nell’evoluzione dell’attività dell’emittente |  |  |  |
| **Punto 5.4** | Strategia e obiettivi  Descrizione della strategia e degli obiettivi aziendali dell’emittente, sia finanziari che non finanziari (se del caso).  La descrizione prende in considerazione le sfide e le prospettive future dell’emittente. |  |  |  |
| **Punto 5.5** | Se significative per l’attività o la redditività dell’emittente, fornire informazioni sintetiche in merito all’eventuale dipendenza dell’emittente da brevetti o licenze, da contratti industriali, commerciali o finanziari, o da nuovi procedimenti di fabbricazione. |  |  |  |
| **Punto 5.6** | Indicare la base di qualsiasi dichiarazione formulata dall’emittente riguardo alla sua posizione concorrenziale. |  |  |  |
| **Punto 5.7** | Investimenti |  |  |  |
| **Punto 5.7.1** | Descrizione (con indicazione dell’ammontare) degli investimenti rilevanti effettuati dall’emittente in ogni esercizio finanziario per il periodo cui si riferiscono le informazioni finanziarie relative agli esercizi passati fino alla data del documento di registrazione. |  |  |  |
| **Punto 5.7.2** | Descrizione degli eventuali investimenti rilevanti dell’emittente in corso di realizzazione o che siano già stati oggetto di un impegno definitivo, ivi comprese la loro ripartizione geografica (nel paese di origine o all’estero) e la forma di finanziamento (autofinanziamento o finanziamento esterno). |  |  |  |
| **Punto 5.7.3** | Informazioni riguardanti le joint venture e le imprese in cui l’emittente detiene una quota di capitale tale da poter avere un’incidenza notevole sulla valutazione delle attività e passività, della situazione finanziaria o dei profitti e delle perdite dell’emittente stesso. |  |  |  |
| **Punto 5.7.4** | Descrizione di eventuali problemi ambientali che possono influire sull’utilizzo delle immobilizzazioni materiali da parte dell’emittente. |  |  |  |
| **SEZIONE 6** | STRUTTURA ORGANIZZATIVA |  |  |  |
| **Punto 6.1** | Se l’emittente fa parte di un gruppo, breve descrizione del gruppo e della posizione che esso vi occupa.  La descrizione potrà assumere la forma di una rappresentazione grafica della struttura organizzativa o essere accompagnata da tale rappresentazione se ciò contribuisce a chiarire la struttura. |  |  |  |
| **Punto 6.2** | Elenco delle più importanti imprese figlie dell’emittente, con indicazione della denominazione, del paese di registrazione o di residenza, della quota di capitale detenuta e, se diversa, della percentuale dei diritti di voto. |  |  |  |
| **SEZIONE 7** | RESOCONTO DELLA SITUAZIONE GESTIONALE E FINANZIARIA |  |  |  |
| **Punto 7.1** | Situazione finanziaria |  |  |  |
| **Punto 7.1.1** | Se non figura in altre parti del documento di registrazione e nella misura necessaria per comprendere l’attività dell’emittente nel suo complesso, un fedele resoconto dell’andamento e dei risultati dell’attività dell’emittente e della sua situazione per ogni esercizio e periodo infrannuale per cui sono richieste informazioni finanziarie relative agli esercizi passati, comprese le cause dei cambiamenti sostanziali.  Il resoconto deve offrire un’analisi equilibrata ed esauriente dell’andamento e dei risultati dell’attività dell’emittente e della sua situazione, coerente con l’entità e la complessità dell’attività.  Nella misura necessaria alla comprensione dell’andamento, dei risultati dell’emittente o della sua situazione, l’analisi deve comprendere indicatori chiave di prestazione sia finanziari che, se del caso, non finanziari pertinenti per l’attività specifica dell’emittente.  L’analisi deve includere, ove opportuno, riferimenti agli importi indicati nel bilancio annuale e ulteriori precisazioni in merito a tali importi. |  |  |  |
| **Punto 7.1.2** | Se non figura in altre parti del documento di registrazione e nella misura necessaria per comprendere l’attività dell’emittente nel suo complesso, il resoconto fornisce anche un’indicazione di quanto segue:  a) il probabile sviluppo futuro dell’emittente;  b) le attività in materia di ricerca e sviluppo.  I requisiti di cui al punto 7.1 possono essere soddisfatti includendo la relazione sulla gestione di cui agli articoli 19 e 29 della direttiva 2013/34/UE del Parlamento europeo e del Consiglio. |  |  |  |
| **Punto 7.2** | Risultato di gestione |  |  |  |
| **Punto 7.2.1** | Informazioni riguardanti fattori significativi, compresi eventi insoliti o rari o nuovi sviluppi, che hanno avuto ripercussioni significative sul reddito derivante dall’attività dell’emittente, indicando in che misura il reddito ne ha risentito. |  |  |  |
| **Punto 7.2.2** | Se dalle informazioni finanziarie relative agli esercizi passati risultano variazioni sostanziali delle vendite o delle entrate nette, illustrare le ragioni di tali variazioni. |  |  |  |
| **SEZIONE 8** | RISORSE FINANZIARIE |  |  |  |
| **Punto 8.1** | Informazioni riguardanti le risorse finanziarie dell’emittente (a breve termine e a lungo termine). |  |  |  |
| **Punto 8.2** | Descrizione dei flussi finanziari dell’emittente e indicazione delle fonti e degli importi. |  |  |  |
| **Punto 8.3** | **Indicazione del fabbisogno finanziario e della struttura di finanziamento dell’emittente.** |  |  |  |
| **Punto 8.4** | Informazioni riguardanti eventuali limitazioni all’uso delle risorse finanziarie che abbiano avuto, o potrebbero avere, direttamente o indirettamente, ripercussioni significative sull’attività dell’emittente. |  |  |  |
| **Punto 8.5** | Informazioni riguardanti le fonti previste dei finanziamenti necessari per adempiere agli impegni di cui al punto 5.7.2. |  |  |  |
| **SEZIONE 9** | CONTESTO NORMATIVO |  |  |  |
| **Punto 9.1** | Descrizione del contesto normativo in cui l’emittente opera e che può avere un’incidenza significativa sulla sua attività, unitamente a informazioni su politiche o fattori di natura governativa, economica, di bilancio, monetaria o politica che abbiano avuto, o potrebbero avere, direttamente o indirettamente, ripercussioni significative sull’attività dell’emittente. |  |  |  |
| **SEZIONE 10** | INFORMAZIONI SULLE TENDENZE PREVISTE |  |  |  |
| **Punto 10.1** | Descrizione dei seguenti elementi:  a) le tendenze più significative manifestatesi recentemente nell’andamento della produzione, delle vendite e delle scorte e nell’evoluzione dei costi e dei prezzi di vendita dalla chiusura dell’ultimo esercizio fino alla data del documento di registrazione;  b) eventuali cambiamenti significativi dei risultati finanziari del gruppo dalla fine dell’ultimo esercizio per il quale le informazioni finanziarie sono state pubblicate fino alla data del documento di registrazione.  In assenza di tali cambiamenti, inserire un’idonea dichiarazione negativa. |  |  |  |
| **Punto 10.2** | Informazioni su tendenze, incertezze, richieste, impegni o fatti noti che potrebbero ragionevolmente avere ripercussioni significative sulle prospettive dell’emittente almeno per l’esercizio in corso. |  |  |  |
| **SEZIONE 11** | PREVISIONI O STIME DEGLI UTILI |  |  |  |
| **Punto 11.1** | Se l’emittente ha pubblicato una previsione o una stima degli utili (che è ancora in essere e valida), tale previsione o stima deve essere inclusa nel documento di registrazione.  Se è stata pubblicata una previsione o una stima degli utili ed essa è ancora in essere ma non è più valida, fornire una dichiarazione in tal senso e spiegare perché tale previsione o stima non è più valida.  Tale previsione o stima non valida non è soggetta ai requisiti di cui ai punti 11.2 e 11.3. |  |  |  |
| **Punto 11.2** | Se l’emittente decide di includere una nuova previsione o una nuova stima degli utili, ovvero una stima degli utili pubblicata in precedenza conformemente al punto 11.1, la previsione o la stima degli utili deve essere chiara e non ambigua e contenere una dichiarazione che illustra le principali ipotesi sulle quali l’emittente ha basato la previsione o la stima.  La previsione o la stima rispetta i seguenti principi:  a) occorre distinguere chiaramente tra ipotesi relative a fattori sui quali i membri degli organi di amministrazione, di direzione e di sorveglianza possono influire e ipotesi relative a fattori sui quali i membri degli organi di amministrazione, di direzione o di sorveglianza non hanno alcuna influenza;  b) le ipotesi devono essere ragionevoli, facilmente comprensibili da parte degli investitori, specifiche e precise e non devono essere riferite all’esattezza generale delle stime alla base della previsione;  c) nel caso della previsione, le ipotesi devono richiamare l’attenzione dell’investitore su quei fattori incerti che potrebbero modificare in modo sostanziale il risultato della previsione. |  |  |  |
| **Punto 11.3** | Il prospetto contiene una dichiarazione attestante che la previsione o la stima degli utili è stata compilata e redatta su una base che sia:  a) comparabile alle informazioni finanziarie relative agli esercizi passati;  b) coerente con le pratiche contabili dell’emittente. |  |  |  |
| **SEZIONE 12** | ORGANI DI AMMINISTRAZIONE, DI DIREZIONE E DI SORVEGLIANZA E ALTI DIRIGENTI |  |  |  |
| **Punto 12.1** | Nome, indirizzo e funzioni presso l’emittente delle seguenti persone, con indicazione delle principali attività da esse esercitate al di fuori dell’emittente, allorché siano significative riguardo all’emittente stesso: a) membri degli organi di amministrazione, di direzione o di sorveglianza; b) soci accomandatari, se si tratta di una società in accomandita per azioni; c) soci fondatori, se si tratta di una società fondata da meno di cinque anni; d) eventuali alti dirigenti che possono provare che l’emittente dispone di competenza e di esperienza adeguate per la gestione della sua attività.  Specificare la natura di eventuali rapporti di parentela esistenti tra le persone di cui alle lettere da a) a d).  Per ogni membro degli organi di amministrazione, di direzione o di sorveglianza dell’emittente e per ogni persona di cui al primo paragrafo, lettere b) e d), indicare la competenza e l’esperienza in materia di gestione aziendale nonché le seguenti informazioni: a) denominazione di tutte le società di capitali o di persone presso le quali tali persone siano state membro degli organi di amministrazione, di direzione o di sorveglianza o socio in qualsiasi momento nei cinque anni precedenti, indicando se lo siano ancora. Non è necessario elencare tutte le imprese figlie di un emittente di cui dette persone siano anche membro degli organi di amministrazione, di direzione o di sorveglianza; b) indicazione di eventuali condanne in relazione a reati di frode almeno nei cinque anni precedenti; c) indicazione di eventuali bancarotte, amministrazioni controllate, liquidazioni o società poste in liquidazione giudiziaria associate alle persone di cui al primo paragrafo, lettere a) e d), nell’assolvimento di uno o più dei suddetti incarichi almeno nei cinque anni precedenti; d) indicazione di eventuali incriminazioni ufficiali e/o sanzioni nei confronti di tali persone da parte di autorità pubbliche o di regolamentazione (comprese le associazioni professionali designate) e dell’eventuale loro interdizione da parte di un organo giurisdizionale dalla carica di membro degli organi di amministrazione, di direzione o di sorveglianza dell’emittente o dallo svolgimento di attività di direzione o di gestione di emittenti almeno per i cinque anni precedenti. Qualora non vi siano informazioni di questo tipo da dover comunicare, deve essere resa una dichiarazione in tal senso |  |  |  |
| **Punto 12.2** | Conflitti di interessi degli organi di amministrazione, di direzione e di sorveglianza e degli alti dirigenti   Devono essere chiaramente indicati i potenziali conflitti di interessi tra gli obblighi nei confronti dell’emittente delle persone di cui al punto 12.1 e i loro interessi privati e/o altri obblighi. In assenza di tali conflitti, deve essere resa una dichiarazione in tal senso.   Indicazione di eventuali accordi o intese con i principali azionisti, clienti, fornitori o altri, a seguito dei quali le persone di cui al punto 12.1 sono state scelte quali membri degli organi di amministrazione, di direzione o di sorveglianza o quali alti dirigenti.   Indicazione di eventuali restrizioni concordate dalle persone di cui al punto 12.1 per quanto riguarda la cessione entro un certo periodo di tempo dei titoli dell’emittente da esse detenuti in portafoglio. |  |  |  |
| **SEZIONE 13** | REMUNERAZIONI E BENEFICI |  |  |  |
|  | In relazione all’ultimo esercizio chiuso, per le persone di cui al punto 12.1, primo paragrafo, lettere a) e d), fornire le seguenti informazioni. |  |  |  |
| **Punto 13.1** | Ammontare della remunerazione (compreso qualsiasi compenso eventuale o differito) e dei benefici in natura corrisposti alle predette persone dall’emittente e dalle sue imprese figlie per servizi resi in qualsiasi veste all’emittente e alle sue imprese figlie da qualsiasi persona.   Queste informazioni devono essere fornite su base individuale, a meno che nel paese in cui ha sede l’emittente la divulgazione su base individuale non sia richiesta e che le informazioni non siano altrimenti rese pubbliche dall’emittente. |  |  |  |
| **Punto 13.2** | Ammontare degli importi accantonati o accumulati dall’emittente o da sue imprese figlie per la corresponsione di pensioni, indennità di fine rapporto o benefici analoghi. |  |  |  |
| **SEZIONE 14** | PRASSI DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE |  |  |  |
|  | In relazione all’ultimo esercizio chiuso dell’emittente e, se non diversamente specificato, riguardo alle persone di cui al punto 12.1, primo paragrafo, lettera a), fornire le seguenti informazioni. |  |  |  |
| **Punto 14.1** | Data di scadenza del periodo di permanenza nella carica attuale, se del caso, e periodo durante il quale la persona ha rivestito tale carica. |  |  |  |
| **Punto 14.2** | Informazioni sui contratti di lavoro stipulati dai membri degli organi di amministrazione, di direzione o di sorveglianza con l’emittente o con le imprese figlie che prevedono indennità di fine rapporto o fornire a tal fine idonea dichiarazione attestante che tali benefici non esistono. |  |  |  |
| **Punto 14.3** | Informazioni sul comitato di revisione e sul comitato per la remunerazione dell’emittente, compresi i nomi dei membri dei comitati e una descrizione sintetica del mandato in base al quale i comitati operano. |  |  |  |
| **Punto 14.4** | Una dichiarazione che attesti l’osservanza da parte dell’emittente delle norme in materia di governo societario applicabili all’emittente. In caso di non osservanza, deve essere inclusa una dichiarazione in tal senso che ne attesti i motivi. |  |  |  |
| **Punto 14.5** | Potenziali impatti significativi sul governo societario, compresi i futuri cambiamenti nella composizione del consiglio e dei comitati (nella misura in cui ciò sia già stato deciso dal consiglio e/o dall’assemblea degli azionisti). |  |  |  |
| **SEZIONE 15** | DIPENDENTI |  |  |  |
| **Punto 15.1** | Indicare il numero di dipendenti risultante alla fine del periodo o la media per ogni esercizio per il periodo cui si riferiscono le informazioni finanziarie relative agli esercizi passati fino alla data del documento di registrazione (e le eventuali variazioni, se significative) e, se possibile e significativo, fornire una ripartizione delle persone impiegate per principale categoria di attività e ubicazione geografica.  Se l’emittente occupa un numero considerevole di dipendenti temporanei, indicare la media di tali dipendenti nel corso dell’ultimo esercizio finanziario. |  |  |  |
| **Punto 15.2** | Partecipazioni azionarie e stock option Riguardo ad ogni persona di cui al punto 12.1, primo paragrafo, lettere a) e d), indicare il numero di azioni detenute ed eventuali diritti di opzione loro conferiti sulle azioni dell’emittente alla data più recente possibile. |  |  |  |
| **Punto 15.3** | Descrizione di eventuali accordi di partecipazione dei dipendenti al capitale dell’emittente. |  |  |  |
| **SEZIONE 16** | PRINCIPALI AZIONISTI |  |  |  |
| **Punto 16.1** | Indicazione del nome delle persone, diverse dai membri degli organi di amministrazione, di direzione o di sorveglianza, se note all’emittente, che alla data del documento di registrazione detengano, direttamente o indirettamente, una quota del capitale o dei diritti di voto dell’emittente soggetta a notificazione ai sensi della normativa vigente nel paese di origine dell’emittente, nonché indicazione dell’ammontare della quota detenuta da ciascuna delle persone in questione.  In assenza di tali persone, fornire a tal fine un’idonea dichiarazione che ne attesti l’assenza. |  |  |  |
| **Punto 16.2** | Indicare se i principali azionisti dell’emittente dispongono di diritti di voto diversi o fornire a tal fine idonea dichiarazione attestante che tali diritti di voto non esistono. |  |  |  |
| **Punto 16.3** | Dichiarare se, a conoscenza dell’emittente, l’emittente è direttamente o indirettamente posseduto o controllato da un altro soggetto, specificarne la denominazione e descrivere la natura di tale controllo e le misure adottate per evitare abusi dello stesso. |  |  |  |
| **Punto 16.4** | Descrizione di eventuali accordi, noti all’emittente, dalla cui attuazione possa scaturire ad una data successiva una variazione dell’assetto di controllo dell’emittente. |  |  |  |
| **SEZIONE 17** | OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE |  |  |  |
| **Punto 17.1** | I dettagli delle operazioni con parti collegate (che ai presenti fini sono definite secondo quanto stabilito dai Principi adottati ai sensi del regolamento (CE) n. 1606/2002 del Parlamento europeo e del Consiglio), che l’emittente ha concluso nel periodo cui si riferiscono le informazioni finanziarie relative agli esercizi passati e fino alla data del documento di registrazione, devono essere resi noti conformemente ai relativi principi adottati ai sensi del regolamento (CE) n. 1606/2002, se applicabili.  Se tali principi non si applicano all’emittente, devono essere comunicate le informazioni di seguito specificate:  a) natura e portata delle operazioni che, come singola operazione o nel loro complesso, sono significative per l’emittente. Se le operazioni con parti correlate non vengono concluse alle normali condizioni di mercato, illustrarne i motivi. In caso di prestiti non rimborsati, comprese garanzie di qualsiasi genere, indicare l’importo non rimborsato;  b) l’ammontare o la percentuale del fatturato dell’emittente costituito dalle operazioni con parti correlate. |  |  |  |
| **SEZIONE 18** | INFORMAZIONI FINANZIARIE RIGUARDANTI LE ATTIVITÀ E LE PASSIVITÀ, LA SITUAZIONE FINANZIARIA E I PROFITTI E LE PERDITE DELL’EMITTENTE |  |  |  |
| **Punto 18.1** | Informazioni finanziarie relative agli esercizi passati |  |  |  |
| **Punto 18.1.1** | Informazioni finanziarie sottoposte a revisione contabile relative agli ultimi tre esercizi (ovvero relative ad un numero inferiore di esercizi se l’emittente è in attività da un periodo inferiore) e la relazione di revisione per ogni esercizio. |  |  |  |
| **Punto 18.1.2** | Modifica della data di riferimento contabile  Se l’emittente ha modificato la sua data di riferimento contabile durante il periodo per il quale sono richieste informazioni finanziarie relative agli esercizi passati, le informazioni relative agli esercizi passati sottoposte a revisione coprono almeno 36 mesi ovvero l’intero periodo in cui l’emittente è stato in attività, se più breve. |  |  |  |
| **Punto 18.1.3** | Principi contabili Le informazioni finanziarie devono essere redatte conformemente agli International Financial Reporting Standards come recepiti nell’Unione con il regolamento (CE) n. 1606/2002.   Se il regolamento (CE) n. 1606/2002 non è applicabile, le informazioni finanziarie devono essere redatte secondo   a) i principi contabili nazionali dello Stato membro, nel caso di emittenti del SEE, come previsto dalla direttiva 2013/34/UE;  b) i principi contabili nazionali di un paese terzo equivalenti a quelli del regolamento (CE) n. 1606/2002 per gli emittenti di paesi terzi. Se i principi contabili nazionali del paese terzo non sono equivalenti al regolamento (CE) n. 1606/2002, il bilancio deve essere riesposto in conformità del suddetto regolamento. |  |  |  |
| **Punto 18.1.4** | Modifica della disciplina contabile   Le ultime informazioni finanziarie sottoposte a revisione relative agli esercizi passati, contenenti dati comparativi rispetto all’esercizio precedente, devono essere presentate e redatte in una forma coerente con la disciplina contabile che sarà adottata per i successivi bilanci annuali pubblicati dall’emittente tenuto conto dei principi contabili, delle pratiche contabili e della normativa applicabili a tali bilanci.   Le modifiche della disciplina contabile applicabile all’emittente non necessitano di una riesposizione dei bilanci sottoposti a revisione soltanto ai fini del prospetto. Tuttavia, se l’emittente intende adottare una nuova disciplina contabile nei suoi successivi bilanci pubblicati, deve essere presentata almeno un’informativa di bilancio completa (secondo la definizione dello IAS 1 Presentazione del bilancio di cui al regolamento (CE) n. 1606/2002), comprendente dati comparativi, in una forma coerente con quella che sarà adottata per i successivi bilanci annuali pubblicati dall’emittente, per quanto riguarda i principi contabili, le pratiche contabili e la normativa applicabili a tali bilanci. |  |  |  |
| **Punto 18.1.5** | Le informazioni finanziarie sottoposte a revisione redatte conformemente ai principi contabili nazionali devono includere almeno:  a) lo stato patrimoniale;  b) il conto economico;  c) un prospetto indicante tutte le variazioni del patrimonio netto oppure le variazioni del patrimonio netto diverse da quelle derivanti da operazioni in conto capitale effettuate con i proprietari e da distribuzioni ai proprietari;  d) il rendiconto finanziario;  e) le pratiche contabili e le note esplicative. |  |  |  |
| **Punto 18.1.6** | Bilancio consolidato   Se l’emittente redige sia il bilancio non consolidato che il bilancio consolidato, nel documento di registrazione deve figurare almeno il bilancio consolidato. |  |  |  |
| **Punto 18.1.7** | Data delle informazioni finanziarie   La data dello stato patrimoniale dell’ultimo esercizio per il quale le informazioni finanziarie sono state sottoposte a revisione non può essere anteriore di:   a) 18 mesi rispetto alla data del documento di registrazione, se l’emittente include in tale documento il bilancio infrannuale sottoposto a revisione;   b) 16 mesi rispetto alla data del documento di registrazione, se l’emittente include in tale documento il bilancio infrannuale non sottoposto a revisione. |  |  |  |
| **Punto 18.2** | Informazioni finanziarie infrannuali e altre informazioni finanziarie |  |  |  |
| **Punto 18.2.1** | Se l’emittente ha pubblicato informazioni finanziarie trimestrali o semestrali dalla data dell’ultimo bilancio sottoposto a revisione, tali informazioni devono essere incluse nel documento di registrazione. Se le informazioni finanziarie trimestrali o semestrali sono state sottoposte a revisione o a revisione limitata, deve essere inclusa anche la relazione di revisione o la relazione di revisione limitata. Se le informazioni finanziarie trimestrali o semestrali non sono state sottoposte a revisione o a revisione limitata, tale fatto deve essere dichiarato.  Se riporta una data posteriore di più di nove mesi rispetto alla data dell’ultimo bilancio sottoposto a revisione, il documento di registrazione deve contenere informazioni finanziarie infrannuali, che possono non essere state sottoposte a revisione (nel qual caso tale fatto deve essere dichiarato), riguardanti almeno i primi sei mesi dell’esercizio finanziario.   Informazioni finanziarie infrannuali redatte in conformità dei requisiti del regolamento (CE) n. 1606/2002.   Per gli emittenti che non sono soggetti al regolamento (CE) n. 1606/2002, le informazioni finanziarie infrannuali devono includere prospetti comparativi per lo stesso periodo dell’esercizio finanziario precedente. Per quanto riguarda le informazioni finanziarie comparative relative allo stato patrimoniale, il predetto obbligo può essere soddisfatto presentando lo stato patrimoniale di fine esercizio conformemente al quadro normativo in materia di informativa finanziaria applicabile. |  |  |  |
| **Punto 18.3** | Revisione delle informazioni finanziarie annuali relative agli esercizi passati |  |  |  |
| **Punto 18.3.1** | Le informazioni finanziarie annuali relative agli esercizi passati devono essere sottoposte a revisione contabile indipendente. La relazione di revisione è redatta conformemente alla direttiva 2006/43/CE del Parlamento europeo e del Consiglio e al regolamento (UE) n. 537/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio.  Se non si applicano la direttiva 2006/43/CE e il regolamento (UE) n. 537/2014, le informazioni finanziarie annuali relative agli esercizi passati devono essere sottoposte a revisione contabile oppure devono essere oggetto di una dichiarazione che attesti che, ai fini della redazione del documento di registrazione, esse forniscono un quadro fedele e corretto, conformemente ai principi di revisione vigenti nello Stato membro oppure a principi equivalenti. |  |  |  |
| **Punto 18.3.1.a** | Qualora i revisori legali si siano rifiutati di redigere le relazioni di revisione sulle informazioni finanziarie relative agli esercizi passati ovvero qualora le relazioni contengano rilievi, modifiche di pareri, clausole di esclusione di responsabilità od osservazioni, ciò deve essere motivato e tali rilievi, modifiche, clausole di esclusione di responsabilità od osservazioni devono essere riprodotti integralmente. |  |  |  |
| **Punto 18.3.2** | Indicazione di altre informazioni contenute nel documento di registrazione che siano state controllate dai revisori dei conti. |  |  |  |
| **Punto 18.3.3** | Qualora le informazioni finanziarie contenute nel documento di registrazione non siano estratte dal bilancio dell’emittente sottoposto a revisione, indicare la fonte delle informazioni e dichiarare che le informazioni non sono state sottoposte a revisione. |  |  |  |
| **Punto 18.4** | Informazioni finanziarie proforma |  |  |  |
| **Punto 18.4.1** | In caso di variazione significativa dei valori lordi, descrivere in che modo l’operazione avrebbe potuto influire sulle attività, sulle passività e sugli utili dell’emittente, se fosse stata intrapresa all’inizio del periodo di riferimento o alla data riportata.   Quest’obbligo viene di norma soddisfatto includendo informazioni finanziarie proforma. Le informazioni finanziarie proforma devono essere redatte, per quanto riguarda sia la forma che il contenuto, sulla base di quanto indicato all’allegato 20.   Le informazioni finanziarie proforma devono essere accompagnate da una relazione redatta da contabili o revisori indipendenti. |  |  |  |
| **Punto 18.5** | Politica dei dividendi |  |  |  |
| **Punto 18.5.1** | Descrizione della politica dell’emittente in materia di distribuzione dei dividendi e delle eventuali restrizioni in materia. Se l’emittente non dispone di una politica in materia, inserire un’idonea dichiarazione negativa. |  |  |  |
| **Punto 18.5.2** | Ammontare del dividendo per azione per ogni esercizio finanziario per il periodo cui si riferiscono le informazioni finanziarie relative agli esercizi passati; qualora il numero delle azioni dell’emittente sia cambiato, l’ammontare deve essere adeguato per renderlo comparabile. |  |  |  |
| **Punto 18.6** | Procedimenti giudiziari e arbitrali |  |  |  |
| **Punto 18.6.1** | Indicazione di eventuali procedimenti amministrativi, giudiziari o arbitrali (compresi eventuali procedimenti di questo tipo in corso o previsti di cui l’emittente sia a conoscenza), per un periodo relativo almeno ai 12 mesi precedenti, che possano avere, o abbiano avuto nel recente passato, rilevanti ripercussioni sulla situazione finanziaria o la redditività dell’emittente e/o del gruppo. In assenza di tali procedimenti, inserire un’idonea dichiarazione negativa. |  |  |  |
| **Punto 18.7** | Cambiamenti significativi nella situazione finanziaria dell’emittente |  |  |  |
| **Punto 18.7.1** | Descrizione di eventuali cambiamenti significativi della situazione finanziaria del gruppo verificatisi dalla chiusura dell’ultimo esercizio per il quale sono stati pubblicati bilanci sottoposti a revisione o informazioni finanziarie infrannuali. In assenza di tali cambiamenti, inserire un’idonea dichiarazione negativa. |  |  |  |
| **SEZIONE 19** | INFORMAZIONI SUPPLEMENTARI |  |  |  |
| **Punto 19.1** | Capitale azionario   Le informazioni di cui ai punti da 19.1.1 a 19.1.7 nelle informazioni finanziarie relative agli esercizi passati alla data dello stato patrimoniale più recente. |  |  |  |
| **Punto 19.1.1** | Ammontare del capitale emesso e per ogni classe di capitale azionario:  a) il totale del capitale azionario autorizzato dell’emittente;  b) il numero delle azioni emesse e interamente liberate e delle azioni emesse ma non interamente liberate; c) il valore nominale per azione o indicazione del fatto che le azioni non hanno valore nominale;  d) la riconciliazione del numero di azioni in circolazione all’inizio e alla fine dell’esercizio.  Se più del 10 % del capitale è stato pagato con conferimenti non in denaro nel periodo cui si riferiscono le informazioni finanziarie relative agli esercizi passati, tale fatto deve essere dichiarato. |  |  |  |
| **Punto 19.1.2** | Se esistono azioni non rappresentative del capitale, indicarne il numero e descriverne le caratteristiche principali. |  |  |  |
| **Punto 19.1.3** | Numero, valore contabile e valore nominale delle azioni detenute dall’emittente stesso o per suo conto o da imprese figlie dell’emittente. |  |  |  |
| **Punto 19.1.4** | Importo dei titoli convertibili, scambiabili o con warrant, con indicazione delle condizioni e delle modalità di conversione, di scambio o di sottoscrizione. |  |  |  |
| **Punto 19.1.5** | Informazioni su eventuali diritti e/o obbligazioni di acquisto su capitale autorizzato ma non emesso o di impegni all’aumento del capitale e relative condizioni. |  |  |  |
| **Punto 19.1.6** | Informazioni riguardanti il capitale di eventuali membri del gruppo offerto in opzione o che si è deciso di offrire condizionatamente o incondizionatamente in opzione, descrizione delle opzioni e indicazione delle persone alle quali si riferiscono. |  |  |  |
| **Punto 19.1.7** | Descrizione dell’evoluzione del capitale azionario, con particolare attenzione per le informazioni relative a eventuali variazioni, per il periodo cui si riferiscono le informazioni finanziarie relative agli esercizi passati. |  |  |  |
| **Punto 19.2** | Atto costitutivo e statuto |  |  |  |
| **Punto 19.2.1** | Indicazione del registro nel quale l’emittente è iscritto e, se del caso, suo numero di iscrizione e breve descrizione dell’oggetto sociale e degli scopi dell’emittente con indicazione delle parti dell’atto costitutivo e dello statuto aggiornati nelle quali sono descritti. |  |  |  |
| **Punto 19.2.2** | Se vi sono più classi di azioni esistenti, descrizione dei diritti, dei privilegi e delle restrizioni connessi a ciascuna classe. |  |  |  |
| **Punto 19.2.3** | Breve descrizione di eventuali disposizioni dello statuto dell’emittente che potrebbero avere l’effetto di ritardare, rinviare o impedire una modifica dell’assetto di controllo dell’emittente. |  |  |  |
| **SEZIONE 20** | PRINCIPALI CONTRATTI |  |  |  |
| **Punto 20.1** | Sintesi di ogni contratto importante, diverso dai contratti conclusi nel corso del normale svolgimento dell’attività, cui partecipano l’emittente o un membro del gruppo, per i due anni immediatamente precedenti la pubblicazione del documento di registrazione.   Sintesi di qualsiasi altro contratto (non concluso nel corso del normale svolgimento dell’attività) stipulato da un membro del gruppo, contenente disposizioni in base alle quali un membro del gruppo ha un’obbligazione o un diritto rilevante per il gruppo alla data del documento di registrazione. |  |  |  |
| **SEZIONE 21** | DOCUMENTI DISPONIBILI |  |  |  |
| **Punto 21.1** | Una dichiarazione indicante che per la durata di validità del documento di registrazione possono essere consultati, se del caso, i seguenti documenti:  a) l’atto costitutivo e lo statuto dell’emittente aggiornati;  b) tutte le relazioni, le lettere e altri documenti, le valutazioni e i pareri redatti da esperti su richiesta dell’emittente di cui sia stata inserita parte nel documento di registrazione, ovvero a cui il documento di registrazione faccia riferimento.  L’indicazione del sito web sul quale è possibile consultare i documenti. |  |  |  |

1. Se l’ordine delle informazioni incluse nella bozza di prospetto è diverso dall’ordine in cui dette informazioni sono presentate nello schema di prospetto di cui al Regolamento Delegato (UE) 2019/980, precisare la pagina ed il paragrafo del prospetto in cui le informazioni dello schema sono riportate.
2. Indicare “NON APPLICABILE” ovvero precisare gli “ELEMENTI INFORMATIVI MANCANTI” ossia gli elementi non ancora inseriti nella bozza di documento trasmesso alla Consob. In tal caso precisare la data prevedibile di inclusione tenendo conto che gli stessi devono essere trasmessi alla Consob in tempo utile per la conclusione dell’istruttoria.