



**PATTERN S.P.A.**

**PROCEDURA PER LE OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

---

PATTERN SpA

Sede legale: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • P.IVA/CF e Reg. Imprese 10072750010 • cap. sociale € 1.426.292,90 i.v.  
Sede di Torino: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • tel. +39 011 4531597 • fax +39 011 7381725 • [pattern@pattern.it](mailto:pattern@pattern.it)  
Sede di Spello: Via G. di Vittorio, 18 • 06038 Spello (PG) • tel. +39 0742 30501 • fax +39 0742 3050400 • [info@studioroscini.it](mailto:info@studioroscini.it)



## Premessa

La presente procedura per le operazioni con parti correlate (di seguito la “**Procedura**”) è volta a individuare il procedimento relativo alla gestione delle operazioni con parti correlate effettuate da Pattern S.p.A. (di seguito la “**Società**”) direttamente o per il tramite di società controllate, al fine di assicurarne la trasparenza e la correttezza sostanziale e procedurale in seguito all’ammissione delle azioni della Società su Euronext Growth Milan, sistema multilaterale di negoziazione organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A. (“**Euronext Growth Milan**”).

In conformità a quanto previsto dall’art. 13 del Regolamento Emittenti Euronext Growth Milan (il “**Regolamento Emittenti EGM**”), la Procedura è stata predisposta sulla base dell’art. 10 del Regolamento recante disposizioni in materia di operazioni con parti correlate, adottato dalla Consob con delibera n. 17221 del 12 marzo 2010 come successivamente modificato con delibera n. 17389 del 23 giugno 2010 (il “**Regolamento 17221/2010**” o “**Regolamento CONSOB**”).

La Procedura è stata predisposta sulla base delle Disposizioni (come *infra* definite) e sulla base dei principi del Regolamento CONSOB.

La Procedura contiene la disciplina applicabile a due categorie di operazioni con parti correlate: (i) le Operazioni di Maggiore Rilevanza con Parti Correlate (come *infra* definite) e (ii) le Operazioni di Minore Rilevanza con Parti Correlate (come *infra* definite), prevedendo specifiche disposizioni in merito all’istruttoria e all’approvazione delle stesse.

La Procedura non trova applicazione nei confronti di alcune categorie di operazioni con parti correlate (individuate all’Articolo 2), tra cui, *inter alia*, le Operazioni di Importo Esiguo (come *infra* definite) e le deliberazioni assembleari relative ai compensi spettanti ai membri del Consiglio di Amministrazione e del comitato esecutivo (ove costituito).

La Procedura è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione della Società nella riunione del 12 luglio 2022.

Per quanto non espressamente disciplinato dalla presente Procedura viene fatto espressamente rinvio alle disposizioni del Regolamento 17221/2010 (così come applicabile alla Società in conformità a quanto previsto dal Regolamento Emittenti EGM) e alle Disposizioni di volta in volta vigenti.

Le eventuali modifiche che dovessero essere apportate al Regolamento 17221/2010 (così come applicabile alla Società in conformità a quanto previsto dal Regolamento Emittenti EGM) – in particolare con riferimento alle definizioni di “Operazioni con Parti Correlate”, “Operazioni di Maggiore Rilevanza con Parti Correlate” e “Parti Correlate”, – si intendono automaticamente incorporate nella presente Procedura, e le disposizioni che ad esse fanno rinvio risultano modificate di conseguenza.

Fermo restando quanto previsto ai punti successivi della presente Procedura, il principale responsabile della sua corretta e costante applicazione è il Consiglio di Amministrazione.

---

PATTERN SpA

Sede legale: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • P.IVA/CF e Reg. Imprese 10072750010 • cap. sociale € 1.426.292,90 i.v.  
Sede di Torino: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • tel. +39 011 4531597 • fax +39 011 7381725 • pattern@pattern.it  
Sede di Spello: Via G. di Vittorio, 18 • 06038 Spello (PG) • tel. +39 0742 30501 • fax +39 0742 3050400 • info@studioroscini.it



Resta comunque inteso che è compito del Collegio Sindacale vigilare sulla conformità della presente Procedura ai principi del Regolamento CONSOB, nonché sulla osservanza della Procedura stessa.

---

PATTERN SpA

Sede legale: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • P.IVA/CF e Reg. Imprese 10072750010 • cap. sociale € 1.426.292,90 i.v.  
Sede di Torino: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • tel. +39 011 4531597 • fax +39 011 7381725 • pattern@pattern.it  
Sede di Spello: Via G. di Vittorio, 18 • 06038 Spello (PG) • tel. +39 0742 30501 • fax +39 0742 3050400 • info@studioroscini.it



## I. DISPOSIZIONI GENERALI

### Articolo 1

#### Definizioni

1. I termini e le espressioni in maiuscolo hanno il significato qui di seguito previsto:

**“Amministratori Indipendenti”**: indica gli amministratori riconosciuti dalla Società quali indipendenti ai sensi della sezione “Definizioni”, paragrafo 1, lett. h) delle Disposizioni;

**“Amministratori non Correlati”**: indica gli amministratori della Società diversi dalla controparte di una determinata operazione e dalle parti correlate della controparte;

**“Collegio Sindacale”**: indica il collegio sindacale della Società di volta in volta in carica.

**“Comitato Parti Correlate”**: indica il comitato di volta in volta composto da tutti gli Amministratori Indipendenti di volta in volta in carica, fermo restando che – fintanto che e ogniquale volta nel Consiglio di Amministrazione figurino un solo Amministratore Indipendente – il Comitato Parti Correlate si riterrà correttamente costituito anche con la presenza del Presidente del Collegio Sindacale;

**“Condizioni Equivalenti a Quelle di Mercato o Standard”**: indica le “condizioni equivalenti a quelle di mercato o standard” come definite nel Regolamento 17221/2010 di volta in volta vigente <sup>(1)</sup>;

**“Consiglio di Amministrazione”**: indica il consiglio di amministrazione della Società di volta in volta in carica;

**“Dirigenti con Responsabilità Strategiche”**: indica i “dirigenti con responsabilità strategiche” come definiti nel Regolamento 17221/2010 di volta in volta vigente <sup>(2)</sup>;

**“Disposizioni”** indica le Disposizioni in tema di parti correlate emanate da Borsa Italiana S.p.A. ed applicabili alle società emittenti azioni ammesse alla negoziazione su Euronext Growth Market.

**“Parte Correlata”** o **“Operazioni con Parti Correlate”** o **“Operazioni”**: in conformità a quanto previsto dall’articolo 1, comma 1, lett. a) del Regolamento CONSOB, un soggetto è parte correlata a una società se risponde alle definizioni contenute nei principi contabili internazionali adottate secondo la procedura di cui all’articolo 6 del Regolamento (CE) n. 1606/2002.

L’Allegato 1 della presente Procedura riporta un estratto delle definizioni di Parti Correlate e Operazioni con Parti Correlate ai sensi dello IAS 24 nonché un richiamo alle ulteriori definizioni alle stesse funzionali previste dai principi contabili internazionali;

---

<sup>(1)</sup> Per chiarezza espositiva, si evidenzia che il Regolamento 17221/2010 definisce le “Condizioni Equivalenti a Quelle di Mercato o Standard” come condizioni analoghe a quelle usualmente praticate nei confronti di parti non correlate per operazioni di corrispondente natura, entità e rischio, ovvero basate su tariffe regolamentate o su prezzi imposti ovvero quelle praticate a soggetti con cui l'emittente sia obbligato per legge a contrarre a un determinato corrispettivo.

<sup>(2)</sup> Per chiarezza espositiva, si evidenzia che il Regolamento 17221/2010 definisce i “Dirigenti con Responsabilità Strategiche” come quei soggetti che hanno il potere e la responsabilità, direttamente o indirettamente, della pianificazione, della direzione e del controllo delle attività della società, compresi gli amministratori (esecutivi o meno) della società stessa.



**“Operazioni con Parti Correlate compiute per il tramite di Società Controllate”**: indica le Operazioni con Parti Correlate effettuate dalle Società Controllate dalla Società con Parti Correlate a quest’ultima e sottoposte al suo preventivo esame o approvazione, in forza delle disposizioni emanate nell’esercizio dell’attività di direzione e coordinamento da parte della Società, dei processi decisionali interni o delle deleghe conferite a esponenti aziendali della Società;

**“Operazioni di Importo Esiguo”**: indica le operazioni il cui controvalore annuo (al netto di eventuali tasse imposte o oneri) sia, per singola Operazione, inferiore ad Euro 100.000,00 per le persone giuridiche e Euro 50.000,00 per le persone fisiche.

**“Operazioni di Maggiore Rilevanza”**: indica le *“operazioni di maggiore rilevanza”* come definite sulla base dei criteri indicati nell’Allegato 1 delle Disposizioni di volta in volta vigenti; l’approvazione di tali Operazioni, quando non è di competenza dell’Assemblea dei Soci, è riservata alla competenza esclusiva del Consiglio di Amministrazione.

**“Operazioni di Minore Rilevanza”**: tutte le Operazioni con Parti Correlate diverse dalle Operazioni di Maggiore Rilevanza e dalle Operazioni di Importo Esiguo;

**“Operazioni Ordinarie”**: indica le *“operazioni ordinarie”* come definite nel Regolamento 17221/2010 di volta in volta vigente <sup>(3)</sup>;

**“Organo Delegato”**: indica l’amministratore delegato della Società o ciascuno degli amministratori cui il Consiglio di Amministrazione abbia delegato proprie attribuzioni ai sensi dell’art. 2381, comma 2, c.c.;

**“Presidi Equivalenti”**: indica i presidi indicati nell’Articolo 5 della presente Procedura da adottarsi da parte della Società ai fini del funzionamento della presente Procedura qualora – in relazione a una determinata Operazione con Parti Correlate – non sia possibile costituire il Comitato Parti Correlate secondo le relative regole di composizione.

**“Soci Non Correlati”**: indica i soggetti ai quali spetta il diritto di voto diversi dalla controparte di una determinata operazione e dai soggetti correlati sia alla controparte di una determinata operazione sia alla Società;

**“Società Controllata”**: si rinvia a quanto prevista dai Principi Contabili Internazionali 10 e 11.;

**“Società Collegata”**: secondo i Principi Contabili Internazionali IAS 28 si intende *“collegata”* *“un’entità su cui l’investitore esercita un’influenza notevole”*;

**“Soggetto Preposto”** indica il soggetto individuato dal Consiglio di Amministrazione della Società quale preposto allo svolgimento delle attività di cui alla presente Procedura.

---

<sup>(3)</sup> Per chiarezza espositiva, si evidenzia che il Regolamento 17221/2010 definisce le *“Operazioni Ordinarie”* come le operazioni che rientrano nell’ordinario esercizio dell’attività operativa e della connessa attività finanziaria della società.



## Articolo 2

### Esclusioni

1. La presente Procedura non si applica:
  - (a) alle Operazioni deliberate dalla Società e rivolte a tutti gli azionisti a parità di condizioni, ivi inclusi:
    - (i) gli aumenti di capitale in opzione, anche al servizio di prestiti obbligazionari convertibili, e gli aumenti di capitale gratuiti previsti dall'articolo 2442 del Codice civile;
    - (ii) le scissioni in senso stretto, totali o parziali, con criterio di attribuzione delle azioni proporzionale;
  - (b) le riduzioni del capitale sociale mediante rimborso ai soci previste dall'articolo 2445 del Codice civile e gli acquisti di azioni proprie ai sensi dell'articolo 132 del TUF.
  - (c) alle Operazioni di Importo Esiguo;
  - (d) alle deliberazioni assembleari relative ai compensi spettanti ai membri del Consiglio di Amministrazione e del comitato esecutivo (ove nominato) (*ex art. 2389, comma 1, c.c.*) e alle deliberazioni sulla remunerazione degli amministratori investiti di particolari cariche rientranti nell'importo complessivo per la remunerazione di tutti gli amministratori preventivamente determinato dall'assemblea *ex art. 2389, comma 3, c.c.*;
  - (e) ai piani di compenso basati su strumenti finanziari approvati dall'assemblea, purché sia stato rispettato volontariamente il regime informativo previsto dall'articolo 114-bis del TUF;
  - (f) fermi restando gli obblighi di cui all'art. 9 della presente Procedura, alle deliberazioni in materia di remunerazione degli amministratori investiti di particolari cariche nonché degli altri dirigenti con responsabilità strategiche a condizione che: (i) sia stata adottata una politica di remunerazione approvata dall'assemblea; (ii) nella definizione della politica di remunerazione sia stato coinvolto un comitato costituito esclusivamente da amministratori non esecutivi in maggioranza indipendenti; e (iii) la remunerazione assegnata sia individuata in conformità con tale politica e quantificata sulla base di criteri che non comportino valutazioni discrezionali;
  - (g) alle Operazioni Ordinarie che siano concluse a Condizioni Equivalenti a Quelle di Mercato o Standard. In tal caso, essendo esclusi gli obblighi di pubblicazione previsti per le Operazioni di Maggiore Rilevanza dall'articolo 2, commi da 1 a 6 delle Disposizioni, fermo restando quanto disposto dall'art. 11 del Regolamento Emittenti EGM, la Società avrà cura di specificare nella propria relazione intermedia sulla gestione e nella relazione sulla gestione annuale, la controparte, l'oggetto e il corrispettivo delle Operazioni di Maggiore Rilevanza concluse nell'esercizio avvalendosi dell'esclusione prevista in questo paragrafo nonché le motivazioni per le quali si ritiene sia una Operazione Ordinaria e conclusa a Condizioni Equivalenti a Quelle di Mercato o Standard, fornendo oggettivi elementi di riscontro. La Società comunica altresì

PATTERN SpA

Sede legale: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • P.IVA/CF e Reg. Imprese 10072750010 • cap. sociale € 1.426.292,90 i.v.  
Sede di Torino: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • tel. +39 011 4531597 • fax +39 011 7381725 • pattern@pattern.it  
Sede di Spello: Via G. di Vittorio, 18 • 06038 Spello (PG) • tel. +39 0742 30501 • fax +39 0742 3050400 • info@studioroscini.it



le suddette informazioni entro il termine previsto dall'articolo 2 comma 3 delle Disposizioni al Comitato Parti Correlate [(nella composizione di cui alla definizione ai sensi dell'art. 1)];

- (h) fermo restando quanto previsto dall'art. 10 della presente Procedura e ferma la riserva di competenza in capo al Consiglio di Amministrazione applicabile alle Operazioni di Maggiore Rilevanza, ove consentito dallo statuto, le Operazioni con Parti Correlate che non siano di competenza dell'assemblea e non debbano essere da questa autorizzate, in caso di urgenza, sono concluse con una procedura deliberativa in via d'urgenza che prevede che:
- (i) qualora l'operazione ricada nelle competenze dell'Organo Delegato o del comitato esecutivo (ove costituito), il Presidente del Consiglio di Amministrazione sia informato delle ragioni di urgenza tempestivamente e comunque prima del compimento dell'operazione;
  - (ii) ferma la loro efficacia, tali operazioni siano successivamente oggetto di una deliberazione non vincolante della prima assemblea ordinaria utile;
  - (iii) l'organo che convoca l'assemblea predisponga una relazione contenente un'adeguata motivazione delle ragioni dell'urgenza e che il Collegio Sindacale riferisca all'assemblea le proprie valutazioni in merito alla sussistenza delle ragioni di urgenza;
  - (iv) la relazione e le valutazioni *sub* (iii) siano messe a disposizione del pubblico almeno 21 (ventuno) giorni prima di quello fissato per l'assemblea presso la sede sociale e sul sito internet della Società;
  - (v) entro il giorno successivo a quello dell'assemblea le informazioni sugli esiti del voto, con particolare riguardo al numero dei voti complessivamente espressi dai Soci Non Correlati, siano messe a disposizione del pubblico con le modalità indicate dall'art. 17 del Regolamento Emittenti EGM;
- (i) alle deliberazioni assembleari relative ai compensi spettanti ai membri del Collegio Sindacale (ex art. 2402 c.c.);
- (j) alle Operazioni con Parti Correlate con o tra Società Controllate, anche congiuntamente, nonché a quelle con Società Collegate, qualora nelle Società Controllate o Collegate controparti dell'operazione non vi siano interessi significativi di altre parti correlate della Società; gli interessi sono ritenuti tali dal Consiglio di Amministrazione sulla base delle indicazioni fornite da Consob nella Comunicazione n. DEM/10078683 del 24 settembre 2010 (e nelle successive comunicazioni della Consob), fermo restando che non si considerano interessi significativi quelli derivanti dalla mera condivisione di uno o più amministratori o di altri dirigenti con responsabilità strategiche tra la Società e le Società Controllate o le Società Collegate e fermo restando che, in ogni caso, sussistono interessi significativi di altre parti correlate della Società
- (i) qualora uno o più amministratori o dirigenti con responsabilità strategiche della Società beneficino di piani di incentivazione basati su strumenti finanziari o comunque su remunerazioni variabili dipendenti dai risultati conseguiti dalle Società Controllate o Società

---

PATTERN SpA

Sede legale: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • P.IVA/CF e Reg. Imprese 10072750010 • cap. sociale € 1.426.292,90 i.v.  
Sede di Torino: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • tel. +39 011 4531597 • fax +39 011 7381725 • pattern@pattern.it  
Sede di Spello: Via G. di Vittorio, 18 • 06038 Spello (PG) • tel. +39 0742 30501 • fax +39 0742 3050400 • info@studioroscini.it



Collegate con le quali l'operazione è svolta; e (ii) qualora il soggetto che, anche indirettamente, controlla la Società detiene nella Società Controllata o Società Collegata con cui l'operazione è svolta una partecipazione il cui peso effettivo è maggiore rispetto al peso effettivo della partecipazione detenuta dal medesimo soggetto nella Società, fermi restando gli obblighi di cui all'art. 9 della presente Procedura.

- (k) alle operazioni da realizzare sulla base di istruzioni con finalità di stabilità impartite da Autorità di vigilanza, ovvero sulla base di disposizioni emanate dalla capogruppo per l'esecuzione di istruzioni impartite da Autorità di vigilanza nell'interesse della stabilità del gruppo.
2. Le esclusioni sopra indicate sono senza pregiudizio per gli obblighi di informazione al pubblico individuati dall'articolo 11 del Regolamento Emittenti EGM, ove applicabile.
  3. Le ipotesi di esclusione previste nel presente Articolo 2 trovano applicazione anche alle Operazioni con Parti Correlate compiute per il tramite di Società Controllate di cui all'Articolo 11 della Procedura.
  4. In relazione alle ipotesi di esclusione di cui al presente articolo 2, la Società fornisce al Comitato Parti Correlate [(nella composizione di cui alla definizione ai sensi dell'art. 1)] un'informativa in merito all'applicazione dei casi di esenzione con riferimento alle Operazioni di Maggiore Rilevanza in occasione dell'approvazione del bilancio di esercizio.
  5. Il Comitato Parti Correlate [(nella composizione di cui alla definizione ai sensi dell'art. 1)] verifica la corretta applicazione delle condizioni di esenzione alle Operazioni di Maggiore Rilevanza definite Operazioni Ordinarie e concluse a Condizioni Equivalenti a Quelle di Mercato o Standard entro 5 giorni dalla ricezione della comunicazione della Società prevista dall'articolo 2, comma 1, lettera g) che precede e entro tale termine trasmette una comunicazione al Presidente del Consiglio di Amministrazione in cui dà atto della verifica della corretta applicazione di tali condizioni.

## II. ASPETTI PROCEDURALI

### Articolo 3

#### **Approvazione delle Operazioni con Parti Correlate**

1. In conformità a quanto previsto dal combinato disposto dell'art. 13 del Regolamento Emittenti EGM e dell'art. 10 del Regolamento 17221/2010, la Società si avvale della facoltà di applicare alle Operazioni con Parti Correlate di Maggiore Rilevanza la procedura stabilita per le Operazioni con Parti Correlate di Minore Rilevanza. Pertanto, la disciplina di cui al presente Articolo 3 troverà applicazione sia con riferimento alle Operazioni di Maggiore Rilevanza sia con riferimento alle Operazioni di Minore Rilevanza.
2. L'approvazione delle Operazioni con Parti Correlate è rimessa alla competenza dell'Organo Delegato, in conformità alle deleghe attribuite, ovvero del Consiglio di Amministrazione o dell'Assemblea se tali operazioni ricadono in una tipologia di operazioni che, per legge, statuto o

PATTERN SpA

Sede legale: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • P.IVA/CF e Reg. Imprese 10072750010 • cap. sociale € 1.426.292,90 i.v.  
Sede di Torino: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • tel. +39 011 4531597 • fax +39 011 7381725 • pattern@pattern.it  
Sede di Spello: Via G. di Vittorio, 18 • 06038 Spello (PG) • tel. +39 0742 30501 • fax +39 0742 3050400 • info@studioroscini.it



delibera consiliare, spettino alla loro rispettiva competenza. L'approvazione delle Operazioni di Maggiore Rilevanza non può essere oggetto di delega ai singoli componenti dell'organo amministrativo, spettando in via esclusiva alla competenza collegiale del Consiglio di Amministrazione. L'approvazione delle Operazioni con Parti Correlate dovrà in ogni caso avvenire previo parere motivato non vincolante del Comitato Parti Correlate sull'interesse della Società al compimento dell'Operazione con Parti Correlate nonché sulla convenienza e sulla correttezza sostanziale delle relative condizioni. Tale parere è allegato al verbale della riunione del Comitato Parti Correlate.

3. Il Comitato Parti Correlate rilascia in tempo utile per la relativa esecuzione e/o deliberazione delle Operazioni con Parti Correlate il relativo parere motivato in materia, fornendo tempestivamente all'organo competente a deliberare o eseguire l'Operazione con Parti Correlate un'adeguata informativa in merito all'istruttoria condotta sull'Operazione con Parti Correlate da approvare. Al fine di consentire al Comitato Parti Correlate di rilasciare un parere motivato in materia devono essere fornite allo stesso, con congruo anticipo, informazioni complete e adeguate.

4. Qualora il Comitato Parti Correlate lo ritenga necessario od opportuno potrà avvalersi della consulenza di uno o più esperti indipendenti di propria scelta – previa adeguata verifica in merito all'indipendenza di tali esperti – rispettando il limite di spesa pari al 10% (dieci per cento) dell'importo dell'Operazione con Parti Correlate. Il Comitato Parti Correlate verifica preventivamente l'indipendenza degli esperti indipendenti tenendo conto delle relazioni indicate nel paragrafo 2.4 dell'Allegato 2 delle Disposizioni.

5. L'Organo Delegato, con il supporto del Soggetto Preposto, assicura che i componenti del Comitato Parti Correlate ricevano, tempestivamente ed in ogni caso con congruo anticipo prima della approvazione dell'Operazione con Parti Correlate, e in tempo utile per consentire il rispetto di quanto previsto dal presente articolo, paragrafo 3, via e-mail o fax, complete e adeguate informazioni in merito alle Operazioni con Parti Correlate, nonché, nel caso in cui le condizioni dell'Operazione con Parti Correlate siano Condizioni Equivalenti a quelle di Mercato o Standard, oggettivi elementi di riscontro al riguardo. Qualora l'operazione rientri nella competenza del Consiglio di Amministrazione, il presidente o l'Organo Delegato, con il supporto del Soggetto Preposto, assicurano che le medesime informazioni siano trasmesse ai consiglieri, via e-mail o fax, in tempo utile per consentire al Consiglio di Amministrazione un'accurata valutazione della operazione proposta e comunque almeno 3 (tre) giorni lavorativi prima della data della riunione consiliare, unitamente, nel caso in cui le condizioni dell'Operazione siano Condizioni Equivalenti a quelle di Mercato o Standard, ad elementi oggettivi di riscontro al riguardo. In ogni caso, l'informativa fornita al Consiglio di Amministrazione dovrà contenere:

- l'indicazione delle caratteristiche generali dell'operazione (in particolare dell'oggetto, delle motivazioni, del corrispettivo, della tempistica e della natura della correlazione);
- l'indicazione delle modalità di determinazione del corrispettivo e/o delle principali condizioni e termini suscettibili di generare obbligazioni in capo alla Società;

---

PATTERN SpA

Sede legale: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • P.IVA/CF e Reg. Imprese 10072750010 • cap. sociale € 1.426.292,90 i.v.  
Sede di Torino: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • tel. +39 011 4531597 • fax +39 011 7381725 • pattern@pattern.it  
Sede di Spello: Via G. di Vittorio, 18 • 06038 Spello (PG) • tel. +39 0742 30501 • fax +39 0742 3050400 • info@studioroscini.it



- l'indicazione di eventuali interessi (per conto proprio o di terzi) di cui i componenti degli organi sociali siano portatori rispetto all'operazione.
- 6. Il verbale della riunione del Consiglio di Amministrazione che approva un'Operazione con Parti Correlate dovrà indicare le motivazioni relative all'interesse della Società al compimento della stessa nonché la convenienza e la correttezza sostanziale delle condizioni dell'operazione. Qualora il Consiglio di Amministrazione ritenga di non condividere il parere del Comitato Parti Correlate dovrà debitamente specificare le ragioni di tale non condivisione.
- 8. Restano di competenza del Consiglio di Amministrazione le delibere relative a quelle Operazioni con Parti Correlate dell'Emittente e delle sue controllate nelle quali uno o più amministratori siano portatori di un interesse per conto proprio o di terzi ovvero nelle quali l'Amministratore Delegato sia titolare di un interesse per conto proprio o di terzi ed osservi quindi l'obbligo di astensione ex art. 2391 c. c. .
- 9. La medesima procedura di cui al presente Articolo 3 trova applicazione per l'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione delle proposte di deliberazione di Operazioni con Parti Correlate da sottoporre all'Assemblea allorché tali operazioni siano di competenza dell'Assemblea o debbano essere da questa autorizzate.
- 10. Qualora, in relazione a un'Operazione di Maggiore Rilevanza, la proposta di deliberazione da sottoporre all'assemblea sia approvata in presenza di un avviso contrario degli amministratori indipendenti, fermo quanto previsto dagli artt. 2368, 2369 e 2373 del codice civile, tale operazione non potrà essere compiuta qualora la maggioranza dei Soci Non Correlati, rappresentativi di una partecipazione pari almeno al 10% del capitale sociale, esprima voto contrario all'Operazione con Parti Correlate.

#### **Articolo 4**

##### **Comitato Operazioni Parti Correlate**

1. Il Comitato Operazioni con Parti Correlate si riunisce su richiesta del Presidente del Consiglio di Amministrazione.
2. I soggetti individuati quali componenti del Comitato Parti Correlate sono tenuti a dichiarare tempestivamente la sussistenza di eventuali rapporti di correlazione in relazione alla specifica Operazione con Parti Correlate, al fine di consentire l'applicazione dei Presidi Equivalenti.
3. In caso di composizione collegiale del Comitato le decisioni dello stesso possono tenersi anche per teleconferenza/audio conferenza o per procedura di consultazione scritta. Le riunioni nonché la procedura di consultazione scritta, o di acquisizione del consenso espresso per iscritto, non sono soggette a particolari vincoli purché sia assicurato a ciascun membro il diritto di partecipare alla decisione nonché adeguata informazione. La decisione è adottata mediante approvazione per iscritto ed unanime da parte dei membri del Comitato.

PATTERN SpA

Sede legale: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • P.IVA/CF e Reg. Imprese 10072750010 • cap. sociale € 1.426.292,90 i.v.  
Sede di Torino: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • tel. +39 011 4531597 • fax +39 011 7381725 • pattern@pattern.it  
Sede di Spello: Via G. di Vittorio, 18 • 06038 Spello (PG) • tel. +39 0742 30501 • fax +39 0742 3050400 • info@studioroscini.it



## **Articolo 5**

### **Presidi Equivalenti**

Nel caso in cui non sia possibile costituire un Comitato Parti Correlate in composizione collegiale, il parere è rilasciato da un esperto indipendente individuato dal Consiglio di Amministrazione tra soggetti di riconosciuta professionalità e competenza sulle materie di interesse, di cui vengono valutate l'indipendenza e l'assenza di conflitti di interesse.

## **Articolo 6**

### **Delibere quadro**

1. Il Consiglio di Amministrazione, laddove si renda opportuno fare riferimento ad una pluralità di operazioni omogenee a carattere più ricorrente, può adottare delibere-quadro che prevedano il compimento da parte della Società, direttamente o per il tramite di società controllate, di serie di operazioni omogenee con determinate categorie di Parti Correlate che verranno individuate di volta in volta dal Consiglio di Amministrazione.

2. Le delibere-quadro devono riferirsi a categorie di operazioni sufficientemente determinate, riportando l'ammontare massimo prevedibile delle operazioni da realizzare nel periodo di riferimento e la motivazione delle condizioni previste.

Le delibere-quadro indicano inoltre il loro termine di efficacia, che non può essere in nessun caso superiore a un anno.

3. L'approvazione di tali delibere quadro avverrà nel rispetto della procedura prevista per l'approvazione delle Operazioni con Parti Correlate di cui all'art. 3 che precede.

4. Alle singole operazioni concluse in attuazione di una delibera-quadro non si applicano le procedure di cui all'Articolo 3 che precede.

5. Qualora sia prevedibile che l'ammontare massimo delle operazioni superi la soglia per la determinazione delle Operazioni di Maggiore Rilevanza di questa Procedura, la Società, in occasione dell'approvazione della Delibera-quadro, pubblicherà un documento informativo ai sensi dell'Articolo 10 della presente Procedura.

6. L'Organo Delegato, con il supporto del Soggetto Preposto, riferisce al Consiglio di Amministrazione, almeno ogni tre mesi, sull'attuazione delle delibere-quadro nel trimestre di riferimento.

In particolare, il Consiglio di Amministrazione deve essere informato sulle operazioni concluse in attuazione delle delibere-quadro, indicando per ciascuna:

- la controparte con cui l'operazione è stata posta in essere;
- una descrizione sintetica delle caratteristiche, modalità, termini e condizioni dell'operazione;
- le motivazioni e gli interessi dell'operazione nonché gli effetti di essa dal punto di vista

---

PATTERN SpA

Sede legale: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • P.IVA/CF e Reg. Imprese 10072750010 • cap. sociale € 1.426.292,90 i.v.  
Sede di Torino: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • tel. +39 011 4531597 • fax +39 011 7381725 • pattern@pattern.it  
Sede di Spello: Via G. di Vittorio, 18 • 06038 Spello (PG) • tel. +39 0742 30501 • fax +39 0742 3050400 • info@studioroscini.it



patrimoniale, economico e finanziario;

- le modalità di determinazione delle condizioni economiche applicate e (ove rilevante) la riferibilità agli standard di mercato.

### **Articolo 7**

#### **Approvazione da parte dell'Assemblea delle Operazioni con Parti Correlate in caso di urgenza**

1. Ove consentito dallo statuto, in caso di urgenza collegata a situazioni di crisi aziendale, alle Operazioni con Parti Correlate che siano di competenza dell'Assemblea o debbano essere da questa autorizzate non trovano applicazione le disposizioni di cui all'Articolo 3 che precede.
2. Nell'ipotesi di cui al comma 1 che precede, l'organo che convoca l'assemblea predispone una relazione contenente un'adeguata motivazione delle ragioni dell'urgenza e il Collegio Sindacale riferisce all'assemblea le proprie valutazioni in merito alla sussistenza delle ragioni di urgenza. La relazione dell'organo che convoca l'assemblea e le valutazioni del Collegio Sindacale sono messe a disposizione del pubblico almeno 21 (ventuno) giorni prima di quello fissato per l'assemblea presso la sede sociale e con le modalità indicate nell'art. 17 del Regolamento Emittenti EGM. Tali documenti possono essere contenuti nel Documento Informativo (come *infra* definito).
3. Qualora le valutazioni del Collegio Sindacale siano negative, l'Operazione con Parti Correlate non potrà essere compiuta qualora la maggioranza dei Soci Non Correlati votanti esprima voto contrario all'Operazione Parti Correlate, a condizione però che i Soci Non Correlati presenti in assemblea rappresentino almeno il 10% (dieci per cento) del capitale sociale con diritto di voto.
4. Diversamente, entro il giorno successivo a quello dell'assemblea le informazioni sugli esiti del voto, con particolare riguardo al numero dei voti complessivamente espressi dai Soci non Correlati, sono messe a disposizione del pubblico con le modalità indicate nell'art. 17 del Regolamento Emittenti EGM.

### **III. OBBLIGHI INFORMATIVI**

#### **Articolo 8**

##### **Obblighi di tempestiva informazione al pubblico**

1. Qualora un'Operazione con Parti Correlate sia resa nota con la diffusione di un comunicato ai sensi dell'articolo 17 Regolamento UE n. 596/2014 ("**MAR**") e pertanto debba essere comunicata al mercato ai sensi e per gli effetti della "Procedura relativa alla comunicazione delle Informazioni Privilegiate" della Società, in aggiunta alle altre informazioni da pubblicarsi ai sensi di tale articolo, il comunicato da diffondere al pubblico dovrà includere:
  - la descrizione dell'Operazione e l'indicazione che la controparte dell'Operazione è una Parte Correlata e la descrizione della natura della correlazione;
  - l'indicazione della controparte dell'Operazione con Parti Correlate ed una descrizione della natura della correlazione esistente;

PATTERN SpA

Sede legale: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • P.IVA/CF e Reg. Imprese 10072750010 • cap. sociale € 1.426.292,90 i.v.  
Sede di Torino: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • tel. +39 011 4531597 • fax +39 011 7381725 • pattern@pattern.it  
Sede di Spello: Via G. di Vittorio, 18 • 06038 Spello (PG) • tel. +39 0742 30501 • fax +39 0742 3050400 • info@studioroscini.it



- la denominazione ovvero il nominativo della Parte Correlata;
- l'indicazione dell'eventuale superamento delle soglie di rilevanza previste per le Operazioni di Maggiore Rilevanza ed indicazione dell'eventuale successiva pubblicazione del Documento Informativo (come *infra* definito);
- l'indicazione della procedura seguita per l'approvazione dell'Operazione con Parti Correlate e se la stessa rientri tra le operazioni escluse di cui all'Articolo 2 che precede;
- l'eventuale approvazione dell'Operazione nonostante l'avviso contrario del Comitato Parti Correlate.

## **Articolo 9**

### **Obblighi informativi periodici**

1. L'Organo Delegato, con il supporto del Soggetto Preposto, riferisce al Consiglio di Amministrazione e al Collegio Sindacale, almeno ogni tre mesi, sulle Operazioni con Parti Correlate effettuate nel trimestre di riferimento.
2. Il dettaglio delle singole operazioni deve riportare almeno le seguenti informazioni:
  - la controparte con cui ciascuna operazione è stata posta in essere;
  - una descrizione sintetica delle caratteristiche, modalità, termini e condizioni di ciascuna operazione;
  - le motivazioni di ciascuna operazione e gli interessi ad essa collegati nonché gli effetti di essa dal punto di vista patrimoniale, economico e finanziario.
3. Il Consiglio di Amministrazione della Società fornisce nella relazione intermedia sulla gestione semestrale e nella relazione sulla gestione annuale, informazioni su:
  - le Operazioni di Maggiore Rilevanza concluse nel periodo di riferimento;
  - le altre eventuali Operazioni con Parti Correlate concluse nel periodo di riferimento che abbiano influito in misura rilevante sulla situazione patrimoniale o sui risultati della Società;
  - qualsiasi modifica o sviluppo delle Operazioni con Parti Correlate descritte nell'ultima relazione annuale che abbiano avuto un effetto rilevante sulla situazione patrimoniale o sui risultati della Società nel periodo di riferimento.
4. Tali informazioni possono essere incluse nella documentazione finanziaria periodica anche mediante riferimento ai Documenti Informativi (come *infra* definiti) pubblicati in occasione dell'approvazione di Operazioni di Maggiore Rilevanza, riportando eventuali aggiornamenti significativi.
5. Qualora per qualsiasi motivo non sia stato trasmesso apposito comunicato stampa al mercato in ragione di Operazioni con Parti Correlate eseguite e/o approvate in presenza di parere negativo del Comitato Parti Correlate, deve essere messo a disposizione del pubblico presso la sede

PATTERN SpA

Sede legale: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • P.IVA/CF e Reg. Imprese 10072750010 • cap. sociale € 1.426.292,90 i.v.  
Sede di Torino: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • tel. +39 011 4531597 • fax +39 011 7381725 • pattern@pattern.it  
Sede di Spello: Via G. di Vittorio, 18 • 06038 Spello (PG) • tel. +39 0742 30501 • fax +39 0742 3050400 • info@studioroscini.it



sociale, entro 15 (quindici) giorni dalla chiusura di ciascun trimestre dell'esercizio, un documento contenente l'indicazione della controparte, dell'oggetto, del corrispettivo delle Operazioni approvate nel trimestre di riferimento in presenza di un parere negativo espresso dal Comitato nonché delle ragioni per le quali si è ritenuto di non condividere tale parere. Nel medesimo termine il parere è messo a disposizione del pubblico in allegato al documento o sul sito internet della Società.

## Articolo 10

### **Obblighi informativi relativi alle Operazioni di Maggiore Rilevanza**

1. Qualora venga approvata un'Operazione di Maggiore Rilevanza, anche ove sia realizzata o da realizzarsi anche da parte di società controllate, il Consiglio di Amministrazione, con il supporto del Soggetto Preposto, predispone un documento informativo – ai fini e per gli effetti di cui all'art. 13 del Regolamento Emittenti EGM – redatto in conformità all'Allegato 2 delle Disposizioni di volta in volta vigenti (il "**Documento Informativo**").
2. Il Documento Informativo deve essere predisposto anche qualora, nel corso del medesimo esercizio, la Società concluda con una medesima Parte Correlata o con soggetti correlati a quest'ultima o alla Società, Operazioni tra loro omogenee o realizzate in esecuzione di un disegno unitario le quali, pur non qualificabili singolarmente come Operazioni di Maggiore Rilevanza superino, se cumulativamente considerate, le soglie di rilevanza di cui all'Allegato 2 delle Disposizioni. Ai fini di tale previsione rilevano anche le Operazioni compiute da società controllate italiane o estere (ove esistenti) mentre non devono essere considerate le Operazioni escluse dall'Articolo 2 che precede.
3. Il Documento Informativo è messo a disposizione del pubblico, presso la sede sociale, e con le eventuali ulteriori modalità applicabili ai sensi dell'art. 17 del Regolamento Emittenti EGM, entro i 7 (sette) giorni successivi dall'approvazione dell'Operazione con Parti Correlate da parte dell'organo competente, ovvero qualora l'organo competente deliberi di presentare una proposta contrattuale, dal momento in cui il contratto, anche preliminare, sia concluso in base alla disciplina applicabile.
4. Nel rispetto del medesimo termine previsto per la pubblicazione del Documento Informativo, la Società mette a disposizione del pubblico, in allegato al Documento Informativo medesimo ovvero sul proprio sito internet, gli eventuali pareri resi dal Comitato Parti Correlate o dagli esperti indipendenti eventualmente nominati. Con riferimento ai pareri resi dagli esperti qualificati come indipendenti di cui si sia eventualmente avvalso il Consiglio di Amministrazione, la Società potrà pubblicare i soli elementi indicati nell'Allegato 2 delle Disposizioni, motivando tale scelta.
5. Qualora l'approvazione dell'Operazione di Maggiore Rilevanza sia di competenza dell'assemblea dei Soci, il Documento Informativo è messo a disposizione entro i 7 (sette) giorni successivi dall'approvazione della proposta da sottoporre all'assemblea. Qualora vi siano aggiornamenti rilevanti da apportare al Documento Informativo, la Società, mette a disposizione del

---

PATTERN SpA

Sede legale: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • P.IVA/CF e Reg. Imprese 10072750010 • cap. sociale € 1.426.292,90 i.v.  
Sede di Torino: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • tel. +39 011 4531597 • fax +39 011 7381725 • pattern@pattern.it  
Sede di Spello: Via G. di Vittorio, 18 • 06038 Spello (PG) • tel. +39 0742 30501 • fax +39 0742 3050400 • info@studioroscini.it



pubblico presso la sede sociale e con le modalità indicate all'art 17 del Regolamento Emittenti EGM una nuova versione del Documento Informativo secondo tempistiche in ogni caso in grado di consentire ai soci una compiuta valutazione dell'Operazione di Maggiore Rilevanza e comunque entro il ventunesimo giorno prima dell'assemblea.

6. Qualora il superamento delle soglie di rilevanza sia determinato da un cumulo di Operazioni con Parti Correlate, il Documento Informativo è messo a disposizione del pubblico entro i 15 (quindici) giorni successivi dall'approvazione dell'Operazione con Parti Correlate o dalla conclusione del contratto che determina il superamento della soglia di rilevanza. Tale Documento Informativo dovrà contenere informazioni, anche su base aggregata per operazioni omogenee, su tutte le singole Operazioni considerate ai fini del cumulo. Qualora le Operazioni che determinano il superamento della soglia di rilevanza siano compiute da Società Controllate, il Documento Informativo è messo a disposizione del pubblico entro i 15 (quindici) giorni successivi dal momento in cui la Società ha avuto notizia dell'approvazione dell'Operazione o della conclusione del contratto che determina il superamento della soglia.

#### **IV. ALTRE DISPOSIZIONI**

##### **Articolo 11**

##### **Operazioni con Parti Correlate compiute per il tramite di Società Controllate**

1. Le disposizioni di cui all'Articolo 3 della presente Procedura trovano altresì applicazione rispetto alle Operazioni con Parti Correlate compiute per il tramite di Società Controllate.
2. Successivamente all'autorizzazione o esame dell'organo competente della Società, il Soggetto Preposto provvede a informare tempestivamente l'organo delegato della Società Controllata.
3. Successivamente all'approvazione dell'operazione o al compimento della stessa da parte della Società Controllata, l'organo delegato della Società Controllata:
  - fornisce tempestivamente al Soggetto Preposto della Società le informazioni necessarie affinché la Società possa adempiere agli obblighi informativi di cui alla Sezione II della presente Procedura;
  - predispone una specifica informativa per il primo Consiglio di Amministrazione utile della Società.
4. Ferma restando la disciplina delle Operazioni compiute per il tramite di Società Controllate di cui al presente Articolo 11, le Società Controllate sono comunque tenute a fornire tempestivamente all'Organo Delegato della Società le informazioni sulle operazioni effettuate affinché la Società possa adempiere agli obblighi informativi prescritti dal Regolamento Emittenti EGM.

---

PATTERN SpA

Sede legale: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • P.IVA/CF e Reg. Imprese 10072750010 • cap. sociale € 1.426.292,90 i.v.  
Sede di Torino: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • tel. +39 011 4531597 • fax +39 011 7381725 • pattern@pattern.it  
Sede di Spello: Via G. di Vittorio, 18 • 06038 Spello (PG) • tel. +39 0742 30501 • fax +39 0742 3050400 • info@studioroscini.it



## **Articolo 12**

### **Operazioni con Parti Correlate e comunicazioni al pubblico di informazioni privilegiate**

Qualora un'Operazione con Parti Correlate, conclusa anche per il tramite di Società Controllate, sia soggetta anche agli obblighi di comunicazione previsti dall'articolo 17 del Regolamento UE n. 596/2014 ("MAR"), la Società provvede senza indugio a comunicare le informazioni privilegiate (come definite dall'art. 7 del MAR) che riguardano la Società, le Società Controllate e/o il Gruppo, con modalità che consentano un accesso rapido e una valutazione completa, corretta e tempestiva delle informazioni da parte del pubblico, nel rispetto dei principi di correttezza, chiarezza e parità di accesso alle informazioni privilegiate. Per informazioni in merito ai suddetti obblighi di comunicazione si rinvia alla procedura adottata dalla Società in materia di gestione delle informazioni privilegiate.

## **Articolo 13**

### **Vigilanza sulla Procedura**

Il Collegio Sindacale vigila sulla conformità del Regolamento ai principi indicati dalle Disposizioni e dal Regolamento 17221/2010 nonché sulla sua osservanza e ne riferisce all'assemblea ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice civile.

## **Articolo 14**

### **Modifiche**

La presente Procedura potrà essere modificata solo per iscritto e nel rispetto del procedimento indicato dall'art. 1, terzo comma delle Disposizioni di volta in volta vigenti.

## **Articolo 15**

### **Entrata in vigore della Procedura**

La presente Procedura entra in vigore a partire dalla data inizio negoziazioni delle Azioni emesse dalla Società alla negoziazione su EGM, sistema multilaterale di negoziazione organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A. .

---

PATTERN SpA

Sede legale: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • P.IVA/CF e Reg. Imprese 10072750010 • cap. sociale € 1.426.292,90 i.v.  
Sede di Torino: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • tel. +39 011 4531597 • fax +39 011 7381725 • pattern@pattern.it  
Sede di Spello: Via G. di Vittorio, 18 • 06038 Spello (PG) • tel. +39 0742 30501 • fax +39 0742 3050400 • info@studioroscini.it



## ALLEGATO 1

### DEFINIZIONI PARTE CORRELATA E OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Per “Parte Correlata” si intende, secondo quanto previsto dai Principi contabili Internazionali, una persona o un’entità che è correlata alla Società. In particolare:

- a. Una persona o uno stretto familiare<sup>4</sup> di quella persona sono correlati alla Società se tale persona:
  - (i) ha il controllo o il controllo<sup>5</sup> congiunto<sup>6</sup> della Società;
  - (ii) ha un’influenza notevole<sup>7</sup> sulla Società; o
  - (iii) è uno dei dirigenti con responsabilità strategiche<sup>8</sup> della Società o di una sua controllante.
- b. Un’entità è correlata alla Società se ricorre una qualsiasi delle seguenti condizioni:
  - (i) l’entità e la Società fanno parte dello stesso gruppo (*i.e.*, ciascuna controllante, controllata e società del gruppo è correlata alle altre);
  - (ii) tale entità è una collegata<sup>9</sup> o una joint venture<sup>10</sup> della Società (o una collegata o una joint venture facente parte di un gruppo di cui fa parte la Società);
  - (iii) entrambe le entità sono joint venture di una stessa terza controparte;
  - (iv) un’entità è una joint venture di una terza entità e la Società è una collegata della terza entità;
  - (v) l’entità è rappresentata da un piano per benefici successivi alla fine del rapporto di lavoro a favore dei dipendenti della Società che redige il bilancio o di un’entità ad essa correlata;
  - (vi) l’entità è controllata o controllata congiuntamente da una persona identificata al punto (a);
  - (vii) una persona identificata al punto (a)(i) ha un’influenza significativa sull’entità o è uno dei

<sup>4</sup> Secondo i Principi Contabili Internazionali per “stretti familiari” di un soggetto si considerano “quei familiari che ci si attende possano influenzare il, o essere influenzati da, tale persona nei loro rapporti di tale entità [N.d.r. la Società], tra cui: (a) i figli e il coniuge o il convivente di tale persona; (b) i figli del coniuge o del convivente di tale persona, (c) le persone a carico di quella persona o del coniuge o del convivente”.

<sup>5</sup> Per la definizione di “controllo” si rinvia a quanto previsto nell’IFRS 10

<sup>6</sup> Per la definizione di “controllo congiunto” si rinvia a quanto previsto nell’IFRS 11.

<sup>7</sup> Per la definizione di “influenza notevole” si rinvia a quanto previsto nell’IFRS 28.

<sup>8</sup> Secondo i Principi Contabili Internazionali per “dirigenti con responsabilità strategiche” si intendono “quei soggetti che hanno il potere e la responsabilità, direttamente o indirettamente, della pianificazione, della direzione e del controllo delle attività della società, compresi gli amministratori (esecutivi o meno) della società stessa”.

<sup>9</sup> Secondo i Principi Contabili Internazionali (i) per “collegata” si considera “un’entità su cui l’investitore esercita un’influenza notevole” e (ii) una società collegata comprende le controllate della società una joint venture comprende le controllate della joint venture (per esempio, una controllata di una società collegata e l’investitore che ha un’influenza notevole sulla società collegata sono tra loro collegati)

<sup>10</sup> Secondo i Principi Contabili Internazionali per “joint venture” si considera “un’accordo a controllo congiunto un’entità n base al quale le parti che detengono il controllo congiunto ventano dei diritti sulle attività nette dell’entità stessa”



dirigenti con responsabilità strategiche dell'entità (o di una sua controllante);

- (viii) la Società, o un qualsiasi membro di un gruppo a cui essa appartiene, presta servizi di direzione con responsabilità strategiche alla Società o alla controllante della Società.

Nella definizione di Parte Correlata, una società collegata comprende le controllate della società collegata e una joint venture comprende le controllate della joint venture. Pertanto, per esempio, una controllata di una società collegata e l'investitore che ha un'influenza notevole sulla società collegata sono tra loro collegati.

Per "Operazioni con una Parte Correlata" si intende un trasferimento di risorse, servizi o obbligazioni tra una società e una Parte correlata, indipendentemente dal fatto che sia stato pattuito un corrispettivo.

Tra tali Operazioni rientrano:

- (i) le operazioni di fusione, di scissione per incorporazione o di scissione in senso stretto non proporzionale, ove realizzate con parti correlate;
- (ii) le decisioni relative all'assegnazione di remunerazioni e benefici economici, sotto qualsiasi forma, ai componenti degli organi di amministrazione e controllo e ai dirigenti con responsabilità strategiche, fatti salvi i casi di cui all'articolo 12 della presente Procedura.

Anche gli atti di integrazione e/o di modifica di accordi stipulati con parti correlate potrebbero costituire di per sé OPC soggette alle previsioni della Procedura OPC, da valutarsi di volta in volta sulla base del contenuto del relativo atto di integrazione e/o modifica.

---

PATTERN SpA

Sede legale: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • P.IVA/CF e Reg. Imprese 10072750010 • cap. sociale € 1.426.292,90 i.v.  
Sede di Torino: Via Italia, 6/A • 10093 Collegno (TO) • tel. +39 011 4531597 • fax +39 011 7381725 • pattern@pattern.it  
Sede di Spello: Via G. di Vittorio, 18 • 06038 Spello (PG) • tel. +39 0742 30501 • fax +39 0742 3050400 • info@studioroscini.it