



Bruxelles, 24.7.2020
COM(2020) 281 final

ANNEX

ALLEGATO

del

REGOLAMENTO DEL PARLAMENTO EUROPEO E DEL CONSIGLIO

che modifica il regolamento (UE) 2017/1129 per quanto riguarda il prospetto UE della ripresa e adeguamenti mirati per gli intermediari finanziari per sostenere la ripresa dalla pandemia di COVID-19

{SWD(2020) 120 final}

ALLEGATO

"ALLEGATO V bis

INFORMAZIONI MINIME DA INCLUDERE NEL PROSPETTO UE DELLA RIPRESA

I. Denominazione dell'emittente, Stato membro di registrazione, link al sito web dell'emittente

L'obiettivo è identificare la società che emette le azioni, compreso il suo codice identificativo del soggetto giuridico (LEI), il suo Stato membro di registrazione e il sito web in cui gli investitori possono reperire informazioni sulle attività aziendali, sui prodotti offerti o sui servizi prestati, sui principali mercati in cui compete, sulla sua struttura organizzativa e, ove applicabile, sulle informazioni incluse mediante riferimento.

II. Attestazione di responsabilità

L'obiettivo è identificare le persone responsabili della redazione del prospetto UE della ripresa e di includere un'attestazione certificante che, per quanto a loro conoscenza, le informazioni contenute nel prospetto UE della ripresa sono conformi ai fatti e che nel prospetto non vi sono omissioni tali da alterarne il senso.

Se contiene informazioni ottenute da terzi, l'attestazione ne indica la fonte o le fonti; se contiene dichiarazioni o relazioni attribuite ad una persona in qualità di esperto, l'attestazione fornisce le seguenti informazioni riguardanti tale persona:

- a) nome;
- b) indirizzo professionale;
- c) qualifiche; e
- d) eventuali interessi rilevanti nell'emittente.

L'attestazione indica l'autorità competente che ha approvato il prospetto UE della ripresa, precisa che tale approvazione non è un avallo dell'emittente e specifica che il prospetto UE della ripresa è stato redatto conformemente all'articolo 14 bis.

III. Fattori di rischio

L'obiettivo è descrivere i rischi più rilevanti specifici all'emittente e alle azioni.

IV. Bilancio

È richiesta la pubblicazione del bilancio (annuale e semestrale) relativo ai 12 mesi precedenti l'approvazione del prospetto UE della ripresa. Qualora siano stati pubblicati il bilancio annuale e il bilancio semestrale, è richiesto solo il bilancio annuale se è successivo al bilancio semestrale.

Il bilancio annuale deve essere sottoposto a revisione contabile indipendente. La relazione di revisione è redatta conformemente alla direttiva 2006/43/CE

del Parlamento europeo e del Consiglio¹ e al regolamento (UE) n. 537/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio².

Se non si applicano la direttiva 2006/43/CE e il regolamento (UE) n. 537/2014, il bilancio annuale deve essere sottoposto a revisione contabile oppure deve essere oggetto di una dichiarazione che attesti che, ai fini della redazione del prospetto UE della ripresa, esso fornisce o meno un quadro fedele e corretto, conformemente ai principi di revisione vigenti nello Stato membro oppure a principi equivalenti. In caso contrario, nel prospetto UE della ripresa devono essere inserite le seguenti informazioni:

- (a) un'apposita dichiarazione che illustri i principi di revisione applicati;
- (b) la spiegazione di eventuali scostamenti significativi rispetto ai principi di revisione contabile internazionali.

Qualora i revisori legali si siano rifiutati di redigere le relazioni di revisione sul bilancio annuale 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.

È inclusa la 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, oppure, in assenza di tali cambiamenti, è inserita un'idonea dichiarazione negativa.

Ove applicabile, sono incluse anche le informazioni proforma.

V. Informazioni sulle tendenze previste

L'obiettivo è includere una descrizione di quanto segue:

- (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 prospetto UE della ripresa;
- (b) 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.

VI. Prezzo d'offerta definitivo e importo delle azioni, compresi l'impegno irrevocabile degli azionisti al di sopra del 5 % e i nominativi dei sottoscrittori.

L'obiettivo è esporre le informazioni specifiche sul corrispettivo dell'offerta di azioni e presentare informazioni sugli impegni irrevocabili da parte dei

¹ Direttiva 2006/43/CE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 17 maggio 2006, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE del Consiglio e abroga la direttiva 84/253/CEE del Consiglio (GU L 157 del 9.6.2006, pag. 87).

² Regolamento (UE) n. 537/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 16 aprile 2014, sui requisiti specifici relativi alla revisione legale dei conti di enti di interesse pubblico e che abroga la decisione 2005/909/CE della Commissione (GU L 158 del 27.5.2014, pag. 77).

principali azionisti a sottoscrivere più del 5 % dell'offerta e sugli accordi di sottoscrizione.

VII. Dove e quando sottoscrivere le azioni

L'obiettivo è fornire il codice internazionale di identificazione dei titoli (ISIN) e altre informazioni essenziali sulle azioni offerte al pubblico e fornire informazioni sul luogo in cui possono essere sottoscritte, nonché sul periodo di tempo, comprese le eventuali modifiche, durante il quale l'offerta sarà aperta e una descrizione della procedura di presentazione delle domande insieme alla data di emissione delle nuove azioni.

VIII. Ragioni dell'offerta e impiego dei proventi

L'obiettivo è fornire informazioni sulle ragioni dell'offerta e, ove applicabile, la stima dell'importo netto dei proventi suddiviso in funzione dei principali impieghi previsti e presentato in ordine di priorità degli impieghi.

Se l'emittente è a conoscenza del fatto che i proventi previsti non saranno sufficienti per finanziare tutti gli impieghi previsti, indica l'ammontare e le fonti degli altri finanziamenti necessari. Devono essere inoltre fornite informazioni riguardo all'impiego dei proventi per acquisire attività, qualora ciò non accada nel corso del normale svolgimento dell'attività, per finanziare acquisizioni annunciate di altre attività d'impresa, o per estinguere, ridurre o riscattare i debiti.

X. Dichiarazione relativa al capitale circolante

L'obiettivo è indicare se il capitale circolante è sufficiente per rispondere alle esigenze attuali dell'emittente o, in caso contrario, fornire informazioni sulle modalità proposte dall'emittente per reperire il capitale circolante aggiuntivo necessario.

XI. Conflitti di interesse

L'obiettivo è fornire informazioni su eventuali conflitti di interesse riguardanti l'emissione.

XII. Assetto azionario dopo l'emissione

L'obiettivo è fornire informazioni sulle partecipazioni al capitale azionario e sui diritti di voto dopo l'aumento di capitale derivante dall'offerta pubblica."