

Spettabile
Enervit S.p.A.
Viale Achille Papa,
30 20149, Milano

Cesena, 30 marzo 2023

Elezione Collegio Sindacale di Enervit S.p.A. (la "Società") - Presentazione lista dei candidati del socio Duke Investment S.r.l.

Egregio Presidente,

premesso che:

- A. l'assemblea dei soci della Società è stata convocata per il giorno 27 aprile 2023 alle ore 11,00, in Milano, Viale Achille Papa 30, per deliberare, *inter alia*, in merito alla nomina del Collegio Sindacale per il triennio 2023-2025, del suo Presidente e del relativo compenso;
- B. ai sensi dell'art. 18 dello Statuto la nomina del Collegio Sindacale è effettuata sulla base di liste presentate dai soci, nel rispetto della vigente disciplina inerente all'equilibrio tra i generi, nelle quali i candidati dovranno essere elencati mediante un numero progressivo, con l'indicazione se la singola candidatura viene presentata per la carica di Sindaco Effettivo ovvero per la carica di Sindaco Supplente. Hanno diritto di presentare le liste soltanto i soci che, da soli o insieme ad altri soci, siano complessivamente titolari, al momento della presentazione della lista, di azioni rappresentanti almeno il 2,5% (due virgola cinque per cento) del capitale sociale avente diritto di voto nell'Assemblea ordinaria;
- C. alla data odierna il sottoscritto azionista è titolare di n. 5.534.095 rappresentative di una partecipazione pari al 31,09 % del capitale sociale con diritto di voto.

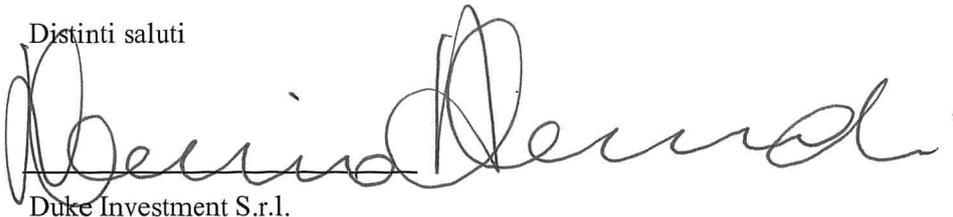
Tutto ciò premesso il sottoscritto azionista, ai sensi di legge e di statuto, presenta la seguente lista di candidati alla carica di Sindaco Effettivo e Sindaco Supplente della Società, elencati mediante numero progressivo

	NOME	COGNOME	DATA, LUOGO DI NASCITA E CODICE FISCALE	CARICA
1	PIER PAOLO	CARUSO	29/06/1966 Bologna CRSPPL66H29A944C	Sindaco Effettivo
2	GIAN LUCA	NIEDDU	10/04/1974 Sassuolo (MO) NDDGLC74D10I462W	Sindaco Supplente

Ai sensi dell'articolo 18 dello statuto della Società, la presente lista è corredata dalla seguente documentazione:

- apposite certificazioni rilasciate da intermediari abilitati ai sensi di legge comprovanti la titolarità del numero di azioni necessario per la presentazione della lista;
- dichiarazione di ciascun candidato di accettazione della candidatura attestante altresì, sotto la propria responsabilità, l'inesistenza di cause di ineleggibilità e di incompatibilità, nonché l'esistenza dei requisiti prescritti dalla normativa vigente e dallo Statuto per l'assunzione della carica;
- dichiarazione attestante l'assenza di rapporti collegamento previsti dall'art. 144 *quinquies* Regolamento Emittenti con i soci che detengono, anche congiuntamente, una partecipazione di controllo;
- *curriculum* professionale di ciascun candidato, contenente l'esauriente informativa sulle caratteristiche personali e professionali di ciascun candidato, nonché l'elenco degli incarichi di amministrazione e controllo eventualmente ricoperti in altre società.

Distinti saluti



Duke Investment S.r.l.

Spettabile
Enervit S.p.A.
Viale Achille Papa, 30
20149 Milano

Cesena, 30 marzo 2023

Dichiarazione attestante l'assenza di rapporti di collegamento

Egregio Presidente,

il sottoscritto azionista di ENERVIT S.p.A., titolare di n. 5.534.095 azioni rappresentative di una partecipazione pari al 31,09% del capitale sociale con diritto di voto,

PREMESSO CHE:

- a) intende presentare una lista di candidati per l'elezione dei componenti del Collegio Sindacale, in occasione dell'Assemblea ordinaria degli azionisti di ENERVIT convocata per il 27 aprile 2023;
- b) è a conoscenza della disciplina dei rapporti di collegamento tra soci di riferimento e soci di minoranza prevista dalla normativa vigente (inclusa la raccomandazione della CONSOB n. DEM / 9017893 del 26.2.2009);

DICHIARA

l'assenza di rapporti collegamento previsti dall'art. 144 *quinquies* Regolamento Emittenti con i soci Alberto, Giuseppe e Maurizia Maria Sorbini quali soci aderenti al patto parasociale rilevante ai sensi dell'art. 122 TUF, depositato presso l'Ufficio Registro Imprese di Milano Monza Brianza Lodi in data 29 luglio 2020, numero di protocollo RI/PRA/2020/323693, comunicato a Consob (il "Patto Parasociale"), che sono cumulativamente titolari di n. 8.946.278 azioni ordinarie della Società rappresentative di una partecipazione pari al 50,26% del capitale sociale con diritto di voto.

Distinti saluti



Duke Investment S.r.l.

CERTIFICAZIONE DI PARTECIPAZIONE AL SISTEMA DI GESTIONE ACCENTRATA MONTE TITOLI S.P.A.

(Art. 83-quinquies D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58 e successive modificazioni e integrazioni e art. 21 “Regolamento recante la disciplina dei servizi di gestione accentrata, di liquidazione, dei sistemi di garanzia e delle relative società di gestione” adottato dalla Banca d'Italia e dalla Consob con provvedimento del 22 febbraio 2008 e successivamente modificato con atto Banca d'Italia/Consob del 24 dicembre 2010)

BPER:
Banca

BPER Banca S.p.A. con sede in Modena, via San Carlo, 8/20 - Codice Fiscale, Partita IVA e iscrizione nel Registro Imprese di Modena n. 01153230360 - Capitale sociale Euro 1.443.925.305 - Codice ABI 53876 - iscritta all'Albo delle Banche al n. 4332 - Adesione al Fondo Interbancario di Tutela dei Depositi e al Fondo Nazionale di Garanzia - Capogruppo del Gruppo bancario BPER Banca S.p.A. iscritto all'Albo dei Gruppi Bancari al n. 53876 - bper@pec.gruppobper.it - www.bper.it - www.gruppobper.it

CODICE CLIENTE	(J) N. PROGR. ANNUO
90/753718/31	3005053

(I) DATA: 31/03/2023
(data di rilascio della certificazione)

(A) A RICHIESTA DI: DUKE INVESTMENT S.R.L.
C.F.: 0000003546610407

IN QUALITÀ DI (selezionare la casella appropriata):

- | | | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | TITOLARE DEGLI STRUMENTI FINANZIARI | <input type="checkbox"/> | RIPORTATORE |
| <input type="checkbox"/> | CREDITORE PIGNORATIZIO | <input type="checkbox"/> | GESTORE |
| <input type="checkbox"/> | USUFRUTTUARIO | <input type="checkbox"/> | CUSTODE |

(B) TITOLARE STRUMENTI FINANZIARI:
(se diverso dal richiedente):

	LUOGO E DATA DI NASCITA
--	-------------------------

(C) RICHIESTA PERVENUTA IN DATA: 31/03/2023

SI CERTIFICA CHE DALLE NOSTRE SCRITTURE CONTABILI RELATIVE ALLA GIORNATA DEL 30/03/2023
(H) (indicazione della data cui la certificazione si riferisce)

IL SOGGETTO INDICATO NEL CAMPO (A) OVVERO IL SOGGETTO INDICATO NEL CAMPO (B) (se diverso dal richiedente) RISULTA TITOLARE DEI SEGUENTI STRUMENTI FINANZIARI

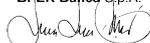
(D) CODICE	DESCRIZIONE STRUMENTI FINANZIARI	QUANTITÀ
IT0004356751	ENERVIT ORDINARIE	5.534.095

SU DETTI STRUMENTI FINANZIARI RISULTANO LE SEGUENTI ANNOTAZIONI

--

(E)
LA PRESENTE CERTIFICAZIONE VIENE EMESSA AI FINI DEL DEPOSITO DELLE LISTE PER L'ELEZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

LA PRESENTE CERTIFICAZIONE E' VALIDA FINO AL 27/04/2023

L'INTERMEDIARIO
BPER Banca S.p.A.


*DICHIARAZIONE CANDIDATO SINDACO EFFETTIVO**di***ACCETTAZIONE CARICA e SUSSISTENZA DEI REQUISITI DI LEGGE**

Il sottoscritto Pier Paolo Caruso nato a Bologna il 29/06/1966, codice fiscale CRSPPL66H29A944C residente a Sasso Marconi (BO), Via Lagune n. 5

premesso che

- l'assemblea dei soci della Società è stata convocata per il giorno 27 aprile 2023 alle ore 11,00, in Milano, Viale Achille Papa, 30, per deliberare, inter alia, in merito alla nomina del Collegio Sindacale per il triennio 2023-2025, del suo Presidente e del relativo compenso;
- il sottoscritto è stato candidato alla carica di Sindaco Effettivo della Società nella lista presentata da Duke Investment S.r.l.;
- il sottoscritto è a conoscenza dei requisiti che la normativa vigente e lo statuto sociale prescrivono per l'assunzione della carica di Sindaco della Società:

tutto ciò premesso

il sottoscritto sotto la propria ed esclusiva responsabilità, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 76 del D.P.R. 28.12.2000 n. 445 per le ipotesi di falsità in atti e di dichiarazioni mendaci,

attesta

- l'inesistenza di cause di ineleggibilità, decadenza ed incompatibilità, nonché il possesso di tutti i requisiti di onorabilità, indipendenza e professionalità, previsti dalla legge e dallo Statuto per la nomina alla suddetta carica;
- di non ricoprire incarichi di amministrazione e controllo in misura pari o superiore ai limiti stabiliti dalla normativa vigente;
- di impegnarsi a comunicare tempestivamente alla Società e, per essa, al Consiglio di Amministrazione e al Collegio Sindacale eventuali variazioni di requisiti idonee a rendere non veritiera la presente dichiarazione;
- di essere informato che i dati personali raccolti saranno trattati dalla Società, anche con strumenti informatici, esclusivamente nell'ambito del procedimento per il quale la presente dichiarazione viene resa, autorizzando la pubblicazione del proprio Curriculum Vitae,

dichiara infine

di accettare la candidatura e, subordinatamente all'effettiva nomina da parte dell'assemblea degli azionisti della Società, la carica di Sindaco Effettivo della Società a far data dalla relativa delibera assembleare.

In fede,

Sasso Marconi (BO), 30 marzo 2023

Pier Paolo Caruso



CURRICULUM VITAE



GENERALITA'

Nome	Pier Paolo
Cognome	Caruso
Luogo e data di nascita	Bologna, 29/06/1966
Stato civile	Coniugato, con due figli

iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna al n. 882/A

ESPERIENZE PROFESSIONALI

1988 ad oggi	Titolare dello Studio Caruso di Bologna
1995	Iscritto al Registro dei Revisori Contabili
1993 - 2020	Attività professionale svolta da fondatore dello Studio Associato Caruso
1993 - 1995	Direttore Amministrazione Finanza e Controllo del Gruppo Datalogic (particolare incarico di ristrutturazione del Gruppo)
2017 - 2022	CFO a contratto della società LPM.GROUP SpA; attualmente Senior Strategic Advisor della medesima

→

→

1992 ad oggi

Amministratore di società ed enti

ALTRE INFORMAZIONI

- Attività professionale svolta sotto il profilo aziendale, amministrativo, fiscale, tributario, societario
- Vari corsi di aggiornamento professionale
- Partecipazione a n. 3 Master di Fiscalità Internazionale organizzati da Euroconference (1999, 2000 e 2001)
- 2005: Conseguimento del Master IPSOA di specializzazione in diritto tributario internazionale (edizione 2004 - 2005)
- Autore di vari articoli specialistici
- Relatore in vari convegni in materia di fiscalità internazionale; autore di articoli su riviste specializzate in materia di fiscalità
- Membro della Commissione Start Up istituita dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
- Presidente della Commissione Finanza e Mercati azionari dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna
- Vicepresidente della Commissione per la internazionalizzazione delle Imprese dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna
- Amministratore della Datalogic SpA dal 1993 al 2017; dal 2001 al 2003 delegato alla fiscalità nazionale ed internazionale di Gruppo; dal 2010 e sino al 2013 delegato alla fiscalità di alcune società controllate del Gruppo Datalogic
- Sindaco effettivo di società commerciali dal 1986, quotate e non; attualmente Presidente del Collegio Sindacale di Caleffi SpA e di Technogym SpA, società quotate c/o il mercato Euronext Milan gestito da Borsa Italiana SpA
- Revisore contabile in varie società commerciali, quotate e non
- Amministratore di società commerciali, quotate e non; attualmente consigliere indipendente di FERVI SpA dal 2018, società quotata c/o il mercato Euronext Growth Milan Italia gestito da Borsa Italiana SpA
- Incarico professionale di CFO del Gruppo Datalogic dal 1993 al 1995;
- incarico professionale di CFO a contratto presso la società LPM.Group SpA; attualmente senior strategic advisor della Società
- Membro OdV; specializzazione in corso per sostenibilità e gestione rischi ESG; partecipazione al corso (novembre 2022) SDA BOCCONI in tema di "SOSTENIBILITA' E MODELLI 231. Il ruolo dell'organismo di vigilanza. La creazione di valore attraverso l'evoluzione sostenibile dei sistemi di controllo."
- Coordinatore di *services* esterni legali per gestione affari societari società quotate e quotande
- Specializzazione in "strumenti per la pianificazione patrimoniale della famiglia" e "passaggio generazionale"; partecipazione a diversi master e seminari sui temi.

Si autorizza il trattamento dei dati personali ai sensi del D.lgs 196/03

DICHIARAZIONE CANDIDATO SINDACO SUPPLENTE
ACCETTAZIONE CARICA e SUSSISTENZA DEI REQUISITI DI LEGGE

Il sottoscritto Gian Luca Nieddu nato a Sassuolo (MO), il 10/04/1974, codice fiscale NDDGLC74D10I462W residente a Milano

premessò che

- l'assemblea dei soci della Società è stata convocata per il giorno 27 aprile 2023 alle ore 11,00, in Milano, Viale Achille Papa, 30, per deliberare, *inter alia*, in merito alla nomina del Collegio Sindacale per il triennio 2023-2025, del suo Presidente e del relativo compenso;
- il sottoscritto è stato candidato alla carica di Sindaco Supplente della Società;
- il sottoscritto è a conoscenza dei requisiti che la normativa vigente e lo statuto sociale prescrivono per l'assunzione della carica di Sindaco della Società

tutto ciò premesso

il sottoscritto sotto la propria ed esclusiva responsabilità, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 76 del D.P.R. 28.12.2000 n. 445 per le ipotesi di falsità in atti e di dichiarazioni mendaci,

attesta

- l'inesistenza di cause di ineleggibilità, decadenza ed incompatibilità, nonché il possesso di tutti i requisiti di onorabilità, indipendenza e professionalità, previsti dalla legge e dallo Statuto per la nomina alla suddetta carica;
- di non ricoprire incarichi di amministrazione e controllo in misura pari o superiore ai limiti stabiliti dalla normativa vigente;
- di impegnarsi a comunicare tempestivamente alla Società e, per essa, al Consiglio di Amministrazione e al Collegio Sindacale eventuali variazioni di requisiti idonee a rendere non veritiera la presente dichiarazione;
- di essere informato che i dati personali raccolti saranno trattati dalla Società, anche con strumenti informatici, esclusivamente nell'ambito del procedimento per il quale la presente dichiarazione viene resa, autorizzando la pubblicazione del proprio Curriculum Vitae,

dichiara infine

di accettare la candidatura e, subordinatamente all'effettiva nomina da parte dell'assemblea degli azionisti della Società, la carica di Sindaco Supplente della Società a far data dalla relativa delibera assembleare.

In fede, Milano, 30 marzo 2023


Gian Luca Nieddu

GIAN LUCA NIEDDU

Ufficio: Via Copernico 38 – 20125 Milano (MI) – ITALIA
Mob: +39 334 6550820
E-mail: g.nieddu@musestrategy.it

INFORMAZIONI PERSONALI

Nato a Sassuolo (MO) il 10 Aprile 1974
Nazionalità italiana
Coniugato

ESPERIENZE PROFESSIONALI

Da Aprile 2022

Socio fondatore e Amministratore Unico della società **MUSE STRATEGY S.t.p. a r.l.** (www.musestrategy.it). MUSE STRATEGY è la società di *business advisory* che nasce dalla iniziativa di un gruppo di professionisti appassionati con una lunga esperienza a livello internazionale nell'ambito della assistenza strategica, aziendale e fiscale a gruppi multinazionali italiani ed esteri, in particolar modo a quelle realtà con una forte propensione alla innovazione ed allo sviluppo.
Le *service lines* fondamentali sono le seguenti: (i) consulenza strategica, modelli operativi e transfer pricing; (ii) global expansion services; (iii) doing business in Italy; e (iv) rapporti con l'Amministrazione Finanziaria.

Competenze ed attività:

Gian Luca è consulente fiscale (dottore commercialista e revisore legale) specializzato in tematiche di fiscalità internazionale, con competenze specifiche in materia di *transfer pricing & business restructuring* e consulenza strategica sulla *supply chain*.

La sua esperienza comprende la consulenza a gruppi multinazionali, sia domestici che esteri, nell'ambito di operazioni di *design* e ristrutturazione della catena del valore (sia in entrata che in uscita dall'Italia), nonché l'assistenza in tema di prezzi di trasferimento per quanto concerne il *design* delle politiche da implementare nei rapporti infra-gruppo, la revisione di quelle in atto (incluse quelle finalizzate a *due diligence* e riorganizzazioni), la predisposizione della relativa documentazione di supporto (incluse le analisi economiche e la relativa contrattualistica).

Egli si occupa altresì di questioni inerenti la stabile organizzazione, le *CFC rules*, la residenza fiscale delle società, l'applicazione dei trattati contro le doppie imposizioni nonché delle Direttive Comunitarie, i regimi *IP box* nonché le fattispecie che favoriscono le start-up e le PMI innovative.

In relazione agli argomenti sopra citati, rilevante è anche l'assistenza ai clienti nell'ambito del contenzioso tributario con l'Amministrazione Finanziaria, nonché nel ricorso alla Convenzione Europea sull'Arbitrato, *Mutual Agreement Procedures* e gli accordi preventivi (*Advance Pricing Agreements - APA*) con l'Amministrazione finanziaria.

Gian Luca ha inoltre acquisito competenze nei processi di espansione globale di aziende che hanno sviluppato e mantengono attività sui mercati esteri (internazionalizzazione).

Gian Luca partecipa regolarmente in veste di relatore e docente a master, seminari e convegni (sia in Italia che all'estero) su temi di transfer pricing, strutturazione della catena del valore, stabile organizzazione e fiscalità internazionale, strumenti per la valorizzazione ed il sostegno degli intangibili aziendali e relative attività di R&S. Inoltre, collabora regolarmente a pubblicazioni (italiane e internazionali) sugli stessi argomenti.

Marzo 2017 – Marzo 2022

Amministratore Delegato e *Transfer Pricing & Cross-Border Strategies Leader* presso la società **TP Advisory S.r.l.** (www.tp-advisory.it).

TP Advisory S.r.l. ("TPA"), costituita ed interamente detenuta dai soci dello Studio Hager&Partners, è una boutique specializzata in consulenza strategica ad alto valore aggiunto per la crescita e lo sviluppo del business, special modo di quelle realtà italiane con una forte propensione verso i mercati esteri e con una decisa carica innovativa. Similmente, TPA si propone come partner strategico per gruppi esteri che decidono di avviare o incrementare la propria presenza in Italia, contribuendo ad una gestione dinamica e proattiva dei flussi di business così come alla ottimizzazione degli aspetti operativi e manageriali, unitamente ai relativi risvolti fiscali.

Le principali aree di consulenza sono dunque il transfer pricing, i processi di (ri)organizzazione della catena del valore, l'internazionalizzazione d'impresa, il Patent Box e la valorizzazione degli intangibili aziendali (incluso Industria 4.0) e gli strumenti per la crescita dimensionale delle imprese.

TPA è parte di Nexia International (nexia.com), network internazionale che raggruppa primarie società di consulenza fiscale e società di revisione contabile in tutto il mondo (circa 250 *independent firms* in oltre 120 paesi), rafforzando ulteriormente la capacità di TPA di assistere i propri clienti nelle loro operazioni internazionali.

Febbraio 2014 – Marzo 2022

Collaborazione professionale (in veste di Socio dal gennaio 2020) presso lo Studio "Hager&Partners" (www.hager-partners.it) quale responsabile del team *Transfer Pricing & Tax Value Chain*.

Hager&Partners nasce nel 1995 a Bolzano e negli anni successivi vengono avviati uffici a Milano e Roma. Oggi lo Studio è composto da circa 110 collaboratori, di cui 70 professionisti (di cui 13 soci).

I clienti dell'azienda sono di diverse dimensioni e comprendono anche filiali italiane di diverse società quotate nei settori delle costruzioni e immobiliare, dei servizi, degli investimenti, dei beni di consumo, del commercio al dettaglio, delle comunicazioni, dell'energia, nonché nei settori bancario e dei servizi finanziari.

Dal 2013, con riferimento all'Italia, lo Studio è classificato nel tier 2 dalla International Tax Review per i Prezzi di Trasferimento e nel tier 3 nell'ambito Tax.

Hager & Partners è membro di Nexia International, una rete mondiale leader di società di consulenza e contabilità indipendenti (www.nexia.com). Gian Luca è il referente dello Studio per qualsiasi questione di transfer pricing e supply chain ed è membro del Transfer Pricing Business Group di Nexia International.

Settembre 2010 - Gennaio 2014

Collaborazione professionale ("Senior Manager") presso lo "Studio Legale e Tributario Biscozzi Nobili Piazza" (www.sbnp.it/) quale responsabile del Dipartimento Transfer Pricing.

Attività prevalenti:

(i) *Start-up della transfer pricing practice dello Studio* - Tale attività comprende principalmente: formazione ai colleghi; gestione degli abbonamenti alle banche dati dedicate e relativa attività di formazione ai colleghi per l'utilizzo delle stesse; predisposizione degli strumenti operativi (e.g. redazione di *templates* per masterfile e documentazione nazionale); principale referente di Studio per l'assistenza ai clienti in materia di prezzi di trasferimento, *supply chain restructuring*, e procedure internazionali (e.g., Ruling di standard internazionale; *Arbitration Convention*; *Mutual Agreement Procedures*).

(2) *Transfer Pricing* - Analisi, revisione, documentazione e gestione delle politiche e dei processi riguardanti i prezzi di trasferimento nell'ambito delle transazioni infragruppo aventi ad oggetto beni materiali, immateriali e servizi in ottemperanza alle disposizioni italiane vigenti in materia e della normativa in vigore nelle diverse giurisdizioni ed alla luce dei documenti licenziati dall'OCSE e dall'Unione Europea.

(3) *Business restructuring* - Consulenza a gruppi multinazionali italiani ed esteri nella progettazione della catena del valore (*supply chain*) e nella ristrutturazione del business finalizzate alla ottimizzazione dei flussi infragruppo attraverso l'analisi delle operazioni economiche e dei possibili impatti fiscali sia domestici che internazionali. A tal fine, tra le attività maggiormente rilevanti si ricordano: (i) analisi preliminare dei punti di forza e di debolezza (sia economico-operativi che fiscali) del modello applicato (c.d. *swot analysis*); (ii) analisi di bilancio per la valutazione dei risultati delle società; (iii) analisi dei contratti in essere finalizzata alla successiva modifica e/o sostituzione; (iv) disegno di un nuovo modello di business e verifica della sostenibilità economico-operativa; (v) analisi delle potenziali criticità in materia di fiscalità diretta (sia domestica che internazionale) ed indiretta condotta in collaborazione anche con professionisti specializzati (e.g. Iva, dogane) sia italiani che esteri.

(4) *Internazionalizzazione d'impresa* - (i) "Osservatorio" sulle principali opportunità di investimento nei Paesi esteri che presentano dinamiche economiche particolarmente attrattive per imprenditori esteri (e.g., Paesi BRICS) attraverso monitoraggio e studio delle principali fonti pubbliche e grazie ad approfondimenti specifici consentiti dalle relazioni intrattenute con network internazionali. Sulla base delle informazioni così sistematicamente raccolte e alla luce delle prospettive di business esposte dal cliente,

elaborazione di business plan in merito alla nuova iniziativa imprenditoriale. (ii) Consulenza ed assistenza nella individuazione della forma "societaria" più indicata (e.g., partnership, corporation, joint-venture, branch) per lo sviluppo e gestione della intrapresa economica, ivi incluse le operazioni finalizzate alla costituzione della nuova entità estera (e.g., redazione statuto sociale e atto costitutivo, registrazione della società e deposito atti). (iii) Analisi della situazione di fatto e di diritto, conseguente individuazione e redazione della fattispecie contrattuale (sia nel diritto domestico sia del Paese di destinazione) maggiormente adeguata al caso in oggetto (e.g., conto-lavorazione, produzione conto terzi, produzione in proprio, agenzia, commissionario, franchising, distribuzione, consorzio, rete di imprese).

(5) *Fiscalità Internazionale* - Consulenza e assistenza sui temi della fiscalità internazionale tra cui trattati contro le doppie imposizioni; stabile organizzazione; disposizioni inerenti costi da società residenti in paesi a fiscalità privilegiata; disciplina in materia di imprese estere controllate (c.d. CFC rules) e collegate; disciplina sulla residenza ed "esterovestizione"; applicazione delle direttive comunitarie; abuso del diritto.

(6) *Contenzioso tributario* - Con particolare riferimento (ma non esclusivo) all'ambito degli argomenti attinenti la tematica dei prezzi di trasferimento e della fiscalità internazionale in genere, assistenza al cliente innanzi alle competenti autorità fiscali e nelle diverse fasi in cui si articola il rapporto con l'Amministrazione Finanziaria: dalla verifica sul campo, alla negoziazione in fase pre-contenziosa fino al ricorso innanzi alle relative commissioni tributarie.

Novembre 2006 - Agosto 2010

Collaborazione professionale ("Manager") presso lo "Studio Legale Tributario *Ernst & Young*" (https://www.ey.com/it_it) in Milano dove fa parte del dipartimento *International Tax Services - Transfer Pricing & Supply Chain team*. Attività prevalenti:

(1) *Transfer pricing & supply chain* - Analisi, revisione, documentazione e gestione delle politiche e dei processi riguardanti i prezzi di trasferimento nell'ambito delle transazioni infragruppo aventi ad oggetto beni materiali, immateriali e servizi in ottemperanza alla normativa vigente nelle diverse giurisdizioni ed alla luce dei documenti licenziati dall'OCSE e dall'Unione Europea.

L'attività sul *transfer pricing* sovente si inserisce in progetti di consulenza a gruppi multinazionali italiani ed esteri riguardanti la progettazione della catena del valore (*supply chain*) e la ristrutturazione del business finalizzate alla ottimizzazione dei flussi infragruppo attraverso l'analisi delle operazioni economiche e dei possibili impatti fiscali sia domestici che internazionali.

(2) *Procedure amichevoli e Ruling di standard internazionale* - Partecipazione e supporto a istanze, documentazione ed assistenza nell'ambito delle procedure amichevoli (e.g. Convenzione Arbitrale) contro le doppie imposizioni e del Ruling di standard internazionale in relazione a problematiche afferenti e.g. i prezzi di trasferimento, le norme concernenti la erogazione o la percezione di dividendi, interessi o royalties, l'attribuzione di utili/perdite alla stabile organizzazione in Italia di un soggetto estero ovvero alla stabile organizzazione in un altro Stato di una impresa residente.

(3) *Fiscalità internazionale* - Consulenza sui temi della fiscalità internazionale tra cui (i) trattati contro le doppie imposizioni; (ii) stabile organizzazione; (iii) disposizioni inerenti costi da società residenti in paesi a fiscalità privilegiata; (iv) disciplina in materia di imprese estere controllate (c.d. *CFC rules*) e collegate; (v) disciplina sulla residenza ed "esterovestizione"; (vi) applicazione delle direttive comunitarie (e.g. *parent-subsidiary directive, interest and royalty directive*).

(4) *Contenzioso tributario* - Assistenza al cliente innanzi alle competenti autorità fiscali e nelle diverse fasi in cui si articola il rapporto con l'Amministrazione Finanziaria: dalla verifica sul campo, alla negoziazione in fase pre-contenziosa (e.g. accertamento con adesione) fino al ricorso innanzi alle relative commissioni tributarie. Rilevante è l'analisi delle eventuali problematiche di carattere penal-tributario in collaborazione ed a sostegno di avvocati penalisti.

Aprile 2006 - Ottobre 2006

Collaborazione professionale presso lo studio "Pirola Pennuto Zei & Associati" (<https://www.pirolapennutozei.it/en/>) in Milano. Attività prevalente: consulenza a società di medie e grandi dimensioni, a gruppi multinazionali italiani ed esteri in materia di diritto societario (e.g. redazione del bilancio di esercizio e predisposizione della documentazione accompagnatoria; analisi e redazione di contratti; operazioni straordinarie), fiscalità domestica (e.g. pareristica in tema di imposte dirette ed indirette; calcolo del fondo imposte e predisposizione del modello Unico) e fiscalità internazionale (e.g. convezioni contro le doppie imposizioni; direttive comunitarie), contenzioso tributario (dall'assistenza in verifica fino alla presentazione dei ricorsi innanzi alle

competenti commissioni tributarie). Membro del collegio sindacale di società industriali e di servizi.

Marzo 2000 - Marzo 2006

Collaborazione professionale presso lo "Studio Pincelli & Associati - Dottori Commercialisti" (<http://www.pincelliassociati.com/>) in Sassuolo (MO). Attività prevalente: consulenza a società di piccole, medie e grandi dimensioni ed a gruppi multinazionali in materia di diritto societario (e.g. redazione del bilancio di esercizio e predisposizione della documentazione accompagnatoria; analisi e redazione di contratti; operazioni straordinarie), fiscalità domestica (e.g. pareristica in tema di imposte dirette ed indirette; calcolo del fondo imposte e predisposizione del modello Unico) e fiscalità internazionale (e.g. convezioni contro le doppie imposizioni; direttive comunitarie; *transfer pricing*), contenzioso tributario (dall'assistenza in verifica fino alla presentazione dei ricorsi innanzi alle competenti commissioni tributarie). Membro del collegio sindacale di società industriali e di servizi.

ATTIVITÀ SCIENTIFICA

- Da Giugno 2022 Membro della Commissione Internazionalizzazione d'Impresa presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna.
- Da Marzo 2013 a Maggio 2022 Membro della Commissione Fiscalità Internazionale presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna.
- Da Maggio 2012 a Dicembre 2016 Membro della Associazione Italiana per le Politiche Industriali ("AIP") e referente per le tematiche fiscali sulle reti di impresa.
- Da Aprile 2012 a Dicembre 2015 Membro della Commissione di Internazionalizzazione delle Imprese istituita presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Milano.
- Da Gennaio 2011 Membro della *International Fiscal Association* ("IFA").
- Da Ottobre 2009 Membro della Commissione di Fiscalità Internazionale istituita presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Milano.

ISTRUZIONE E FORMAZIONE

- Maggio 2018 Partecipazione al corso in tema di *Transfer Pricing & Intra-Group Financing* presso IBFD - Amsterdam.
- Ottobre 2013 Partecipazione al corso avanzato in tema di *Transfer Pricing & Indirect Taxes* presso IBFD - Amsterdam.
- Luglio 2012 Master di specializzazione organizzato da IISole24Ore Business School in tema di "Internazionalizzazione d'Impresa".
- Giugno 2008 Corso di formazione Ernst & Young - "*Transfer Pricing Core III*", Sitges, Spagna. Principali argomenti trattati: servizi infra-gruppo, *Cost Contribution Arrangements*, stabile organizzazione, direttive comunitarie, *Mutual Agreement Procedures* e *Advance Pricing Agreement*, riorganizzazione dei gruppi multinazionali e modelli per la ristrutturazione della catena del valore.
- Giugno 2007 Corso di formazione Ernst & Young - "*Transfer Pricing Core I*", Amsterdam, Paesi Bassi. Principali argomenti trattati: introduzione ai concetti di base del *transfer pricing*, analisi funzionale, caratterizzazione delle transazioni, scelta del metodo, analisi economica.
- Maggio 2007 "*Second Joint WCO/OECD Conference on Transfer Pricing and Customs Valuation*", WCO Headquarters, Brussels, Belgium: criteri per la determinazione del valore di beni e servizi nell'ambito della disciplina IVA/diritti doganali a confronto con le metodologie applicate in materia di prezzi di trasferimento.
- Marzo 2006 - Dicembre 2006 Master di I° Livello dal titolo "*Corso sul Diritto Tributario Internazionale*", organizzato dalla Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano.
- Dicembre 2005 Seminario di specializzazione sul tema "*Soluzioni operative nel processo di internazionalizzazione dell'impresa*", Euroconference, Milano.
- Maggio 2005 - Aprile 2007 Membro della Commissione di Studio sul Diritto Societario istituita presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti di Modena.

Febbraio 2004	Conseguita abilitazione per lo svolgimento dell'attività di dottore commercialista e revisore contabile. Iscritto presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti di Modena.
Settembre 2000 – Giugno 2002	<i>“Corso biennale in preparazione all'esame di Stato per l'abilitazione alla professione di dottore commercialista”</i> , presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti di Modena.
Febbraio 2000	Laurea in Economia Aziendale - percorso “Libera professione”, presso l'Università degli Studi di Modena e Reggio Emilia con la votazione di 100/110. Tesi in Diritto delle Relazioni Industriali dal titolo <i>“Lo Sciopero nei servizi pubblici essenziali – Legge 146/1990”</i> , relatore Prof. Marco Biagi.
Gennaio 1998 – Settembre 1998	Stage in Diritto del Lavoro e Diritto delle Relazioni Industriali presso l'Università degli Studi di Modena e Reggio Emilia, coordinatore Prof. Marco Biagi.
Luglio 1993	Diploma di maturità linguistica presso il Liceo Ginnasio Statale L.A. Muratori di Modena.

LINGUE STRANIERE

Italiano (madrelingua)
Inglese (fluente – molto buono)
Francese (buono)
Tedesco (scolastico)

Autorizzo il trattamento e la comunicazione dei dati personali ai sensi del D.lgs. 196/2003