



REGOLAMENTO DEL COMITATO CONTROLLO E RISCHI DI DIGITAL VALUE S.P.A.



Approvato in data 09 giugno 2023

Sede legale in Via della Maglianella, 65/E – Roma

www.digitalvalue.it

Capitale Sociale **Euro 1.554.957,60**

Registro delle Imprese di Roma al n. 10400090964

Codice identificativo dell'Emittente (LEI) è 81560096F26ACF910809

Partita Iva n. 10400090964

Digital Value S.p.A.

Headquarter ROMA:
Via della Maglianella 65/E
00166 Roma, Italia
Tel. +39 06 66411156

MILANO:
Via Galileo Galilei 7
20124 – Milano (MI) Italia
Tel. +39 02 62610400

Altre sedi:
Ancona, Avellino, Bologna,
Modena, Napoli, Prato
info@digitalvalue.it

C.F. - P. IVA e Numero
Registro Imprese di Roma:
10400090964
Rea: RM 1554887
Cap. Soc. i.v. 1.554.957,60€

Articolo 1

Disposizioni preliminari

- 1.1 Il Consiglio di Amministrazione di Digital Value S.p.A. (la “**Società**”) nella riunione del 9 giugno 2023 ha approvato il presente Regolamento che disciplina la composizione, i compiti e il funzionamento del Comitato Controllo e Rischi della Società (il “**Comitato**”).
- 1.2 Il Regolamento tiene conto delle disposizioni del Codice di *Corporate Governance* delle società quotate approvato dal Comitato per la *Corporate Governance* di volta in volta applicabile (il “**Codice**”).

Articolo 2

Composizione e durata in carica

- 2.1 Il Comitato è composto da tre membri non esecutivi del Consiglio di Amministrazione dotati, in maggioranza, dei requisiti di indipendenza previsti dal D. Lgs. n. 58/1998 e dal Codice, il tutto in conformità a quanto previsto dalla normativa applicabile (i “**Requisiti di Indipendenza**”). Il Presidente del Comitato è scelto tra gli Amministratori dotati dei Requisiti di Indipendenza. Il Comitato possiede nel suo complesso un’adeguata competenza nel settore di attività in cui operano la Società e il gruppo ad essa facente capo, funzionale a valutare i relativi rischi; almeno un componente del Comitato possiede un’adeguata conoscenza ed esperienza in materia contabile e finanziaria o di gestione dei rischi, da valutarsi a cura del Consiglio di Amministrazione al momento della nomina.
- 2.2 I componenti del Comitato vengono nominati con deliberazione del Consiglio di Amministrazione, che ne stabilisce l’eventuale compenso.
- 2.3 Il Comitato resta in carica per il periodo determinato di volta in volta dal Consiglio di Amministrazione o, nel caso in cui questo non sia determinato, sino alla data di cessazione del Consiglio di Amministrazione che lo ha nominato.
- 2.4 Qualora uno o più membri del Comitato vengano a mancare per qualsiasi ragione durante il mandato, ovvero perdano i Requisiti di Indipendenza (come valutato dal Consiglio di Amministrazione) necessari per rispettare la composizione del Comitato indicata al precedente art. 2.1, il Consiglio di Amministrazione provvede alla sostituzione, nominando coloro che, tra i propri componenti, siano in possesso dei requisiti di cui al precedente art. 2.1.

Articolo 3

Presidente del Comitato

Digital Value S.p.A.

- 3.1 Ove a ciò non provveda il Consiglio di Amministrazione, il Comitato elegge tra i propri membri il Presidente, in ogni caso nel rispetto dei requisiti previsti dal precedente art. 2.1.
- 3.2 Il Presidente del Comitato stabilisce l'ordine del giorno delle riunioni del Comitato, ne programma e coordina i lavori e le attività, presiede e guida lo svolgimento delle relative riunioni e provvede affinché adeguate informazioni sulle materie all'ordine del giorno siano fornite a tutti i componenti. Il Presidente ha inoltre il compito di rappresentare il Comitato in occasione delle riunioni del Consiglio di Amministrazione, potendo altresì sottoscrivere, in nome del Comitato, le relazioni, i pareri e le proposte da sottoporre al Consiglio di Amministrazione. Il Presidente (ovvero chi lo sostituisce a norma del precedente art. 3.3) informa il Consiglio di Amministrazione delle attività svolte alla prima riunione utile.
- 3.3 Il Presidente del Comitato assente o impedito è sostituito in tutte le sue attribuzioni dal membro del Comitato con più anzianità di nomina all'interno del Consiglio di Amministrazione e in caso di parità dal più anziano di età.

Articolo 4

Compiti

- 4.1 Come deliberato dal Consiglio di Amministrazione, il Comitato svolge funzioni propositive e consultive nei confronti del Consiglio di Amministrazione medesimo in materia di controllo e rischi.

In particolare, il Comitato:

- (i) supporta, con un'adeguata attività istruttoria, le valutazioni e le decisioni del Consiglio di Amministrazione relative al sistema di controllo interno e di gestione dei rischi, nonché quelle relative all'approvazione delle relazioni finanziarie periodiche. In particolare, il Comitato supporta il Consiglio di Amministrazione nelle seguenti attività: **(a)** definire le linee di indirizzo del sistema di controllo interno e di gestione dei rischi in coerenza con le strategie della società e valutare, con cadenza almeno annuale, l'adeguatezza del medesimo sistema rispetto alle caratteristiche dell'impresa e al profilo di rischio assunto, nonché la sua efficacia; **(b)** nominare e revocare il responsabile della funzione di *internal audit*, definendone la remunerazione coerentemente con le politiche aziendali, e assicurandosi che lo stesso sia dotato di risorse adeguate all'espletamento dei propri compiti. Qualora si decida di affidare la funzione di *internal audit*, nel suo complesso o per segmenti di operatività, a un soggetto esterno alla società, il Consiglio di Amministrazione, con il supporto del Comitato, si assicura che esso sia dotato di adeguati requisiti di

Digital Value S.p.A.

Headquarter ROMA:
Via della Maglianella 65/E
00166 Roma, Italia
Tel. +39 06 66411156

MILANO:
Via Galileo Galilei 7
20124 – Milano (MI) Italia
Tel. +39 02 62610400

Altre sedi:
Ancona, Avellino, Bologna,
Modena, Napoli, Prato
info@digitalvalue.it

C.F. - P. IVA e Numero
Registro Imprese di Roma:
10400090964
Rea: RM 1554887
Cap. Soc. i.v. 1.554.957,60€

professionalità, indipendenza e organizzazione e fornisce adeguata motivazione di tale scelta nella relazione sul governo societario; **(c)** approvare, con cadenza almeno annuale, il piano di lavoro predisposto dal responsabile della funzione di *internal audit*, sentito l'organo di controllo e il *chief executive officer*; **(d)** valutare l'opportunità di adottare misure per garantire l'efficacia e l'imparzialità di giudizio delle altre funzioni aziendali coinvolte nei controlli interni, verificando che siano dotate di adeguate professionalità e risorse; **(e)** attribuire all'organo di controllo o a un organismo appositamente costituito le funzioni di vigilanza *ex art. 6, comma 1, lett. b)* del D. Lgs. n. 231/2001; **(f)** valutare, sentito l'organo di controllo, i risultati esposti dal revisore legale nella eventuale lettera di suggerimenti e nella relazione aggiuntiva indirizzata all'organo di controllo; **(g)** descrivere, nella relazione sul governo societario, le principali caratteristiche del sistema di controllo interno e di gestione dei rischi e le modalità di coordinamento tra i soggetti in esso coinvolti, indicando i modelli e le *best practice* nazionali e internazionali di riferimento, esprime la propria valutazione complessiva sull'adeguatezza del sistema stesso e dà conto delle scelte effettuate in merito alla composizione dell'organismo di vigilanza di cui alla precedente lettera (e);

- (ii) coadiuva il Consiglio di Amministrazione e in particolare: **(a)** valuta, sentiti il dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari, sentiti il revisore legale e il Collegio Sindacale, il corretto utilizzo dei principi contabili e la loro omogeneità ai fini della redazione del bilancio consolidato; **(b)** valuta l'idoneità dell'informazione periodica, finanziaria e non finanziaria, a rappresentare correttamente il modello di *business*, le strategie della Società e del gruppo ad essa facente capo, l'impatto della sua attività e le *performance* conseguite; **(c)** esamina il contenuto dell'informazione periodica a carattere non finanziario rilevante ai fini del sistema di controllo interno e di gestione dei rischi; **(d)** esprime pareri su specifici aspetti inerenti alla identificazione dei principali rischi aziendali e supporta le valutazioni e le decisioni del Consiglio di Amministrazione relative alla gestione dei rischi derivanti da fatti pregiudizievoli di cui quest'ultimo sia venuto a conoscenza; **(e)** esamina le relazioni periodiche e quelle di particolare rilevanza predisposte dalla funzione *internal audit*; **(f)** monitora l'autonomia, l'adeguatezza, l'efficacia e l'efficienza della funzione di *internal audit*; **(g)** può affidare alla funzione di *internal audit* lo svolgimento di verifiche su specifiche aree operative, dandone contestuale comunicazione al Presidente del Collegio Sindacale; **(h)** riferisce al Consiglio di Amministrazione, almeno semestralmente, in occasione dell'approvazione della relazione finanziaria annuale e semestrale, sull'attività svolta nonché sull'adeguatezza del sistema di controllo interno e di gestione dei rischi.

Il Comitato riferisce inoltre periodicamente al Consiglio di Amministrazione sull'attività

Digital Value S.p.A.

Headquarter ROMA:
Via della Maglianella 65/E
00166 Roma, Italia
Tel. +39 06 66411156

MILANO:
Via Galileo Galilei 7
20124 – Milano (MI) Italia
Tel. +39 02 62610400

Altre sedi:
Ancona, Avellino, Bologna,
Modena, Napoli, Prato
info@digitalvalue.it

C.F. - P. IVA e Numero
Registro Imprese di Roma:
10400090964
Rea: RM 1554887
Cap. Soc. i.v. 1.554.957,60€

svolta, secondo quanto previsto al precedente art. 3.2, ed esercita ogni altra funzione che sia attribuita al medesimo dal Consiglio di Amministrazione.

- 4.2 Il Comitato ha facoltà di accesso alle informazioni e alle funzioni aziendali necessarie per lo svolgimento dei propri compiti e può avvalersi di consulenti esterni, nei termini stabiliti dal Consiglio di Amministrazione. Ove occorrendo, la Società, previa delibera del Consiglio di Amministrazione, stabilisce il *budget* a disposizione del Comitato per l'adempimento dei propri compiti.

Articolo 5

Riunioni, deliberazioni e verbalizzazioni

- 5.1 Il Comitato si riunisce con la frequenza necessaria per lo svolgimento delle proprie funzioni e in ogni caso almeno semestralmente e, ovvero quando ciò sia ritenuto opportuno dal Presidente, anche su richiesta di uno o più dei componenti del Comitato, in relazione a situazioni o tematiche particolari. Il Comitato, ove lo ritenga opportuno, può approvare un calendario delle proprie riunioni.
- 5.2 La convocazione viene effettuata a cura del Presidente, o di chi ne fa le veci, con qualunque mezzo idoneo ad una piena conoscibilità ivi incluso mediante posta elettronica, almeno tre giorni prima della data fissata per l'adunanza, salvi i casi di urgenza per i quali è ammesso un preavviso di un giorno. La convocazione deve essere altresì inviata al Collegio Sindacale e, per conoscenza, al Presidente del Consiglio di Amministrazione. In caso di impossibilità o inattività del Presidente, il Comitato può essere convocato da uno qualsiasi dei suoi membri.
- Il Comitato è comunque validamente costituito, anche in mancanza di formale convocazione, ove siano presenti tutti i suoi membri nonché il Presidente del Collegio Sindacale (o in caso di suo impedimento altro Sindaco effettivo in sua sostituzione) anche se privo del diritto di voto, e detti soggetti siano tutti a conoscenza degli argomenti all'ordine del giorno e nessuno si opponga alla relativa trattazione.
- 5.3 Il Comitato nomina, anche di volta in volta, un segretario, anche estraneo al Comitato, al quale è affidato il compito di redigere il verbale delle riunioni.
- 5.4 L'eventuale documentazione relativa alle materie all'ordine del giorno è messa a disposizione dei componenti di regola almeno due giorni prima della data della riunione, salvi casi di urgenza o esigenze di riservatezza, in cui la documentazione informativa potrà essere fornita direttamente in riunione. Resta comunque inteso che, qualora non sia possibile fornire l'informativa nei predetti termini, non verrà compromessa, ove possibile,

Digital Value S.p.A.

Headquarter ROMA:
Via della Maglianella 65/E
00166 Roma, Italia
Tel. +39 06 66411156

MILANO:
Via Galileo Galilei 7
20124 – Milano (MI) Italia
Tel. +39 02 62610400

Altre sedi:
Ancona, Avellino, Bologna,
Modena, Napoli, Prato
info@digitalvalue.it

C.F. - P. IVA e Numero
Registro Imprese di Roma:
10400090964
Rea: RM 1554887
Cap. Soc. i.v. 1.554.957,60€

la tempestività e la completezza dei flussi informativi e fermo restando che verranno garantiti adeguati e puntuali approfondimenti durante la riunione.

- 5.5 Le riunioni del Comitato si svolgono presso la sede sociale o in altro luogo, purché in Italia, e sono presiedute dal Presidente o, in caso di sua assenza o impedimento, dal membro che lo sostituisce a norma del precedente art. 3.3; il Presidente del Comitato, o il membro che lo sostituisce a norma dell'art. 3.3, e il segretario possono anche non trovarsi nello stesso luogo. Le riunioni del Comitato possono svolgersi anche in collegamento mediante audio-conferenza o video-conferenza da qualsiasi luogo, anche al di fuori dell'Italia, di tutti o alcuni dei membri del Comitato, fermo restando che in tal caso: **(a)** deve essere consentito al Presidente, o al membro che lo sostituisce a norma del precedente art. 3.3., di accertare l'identità degli intervenuti, regolare lo svolgimento della riunione, constatare e proclamare i risultati della votazione; **(b)** deve essere consentito al soggetto verbalizzante di percepire adeguatamente gli eventi della riunione oggetto di verbalizzazione; **(c)** deve essere consentito agli intervenuti di partecipare alla discussione ed alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti.
- 5.6 Per la validità delle riunioni è necessaria la partecipazione della maggioranza dei componenti del Comitato. Anche al fine di favorire l'interrelazione e la condivisione delle informazioni rilevanti tra il Comitato e l'organo di controllo della Società e senza pregiudizio per quanto precede, il Presidente del Collegio Sindacale (o, in caso di suo impedimento, altro Sindaco effettivo in sua sostituzione) partecipa alle riunioni del Comitato anche se privo del diritto di voto.
- 5.7 Alle riunioni del Comitato viene invitato ad assistere il responsabile della funzione *Internal Audit* del gruppo, salvo diversa valutazione del Presidente – o del membro che lo sostituisce a norma del precedente art. 3.3 o comunque del membro che ha convocato la riunione ai sensi del precedente art. 5.2 (ultimo periodo) – in ragione delle materie all'ordine del giorno.
- 5.8 Fermo quanto previsto dal precedente art. 5.7, alle riunioni del Comitato, possono partecipare il Presidente del Consiglio di Amministrazione e gli altri membri del Collegio Sindacale (oltre al Presidente o al suo sostituto secondo quanto previsto dal precedente art. 5.6); su invito del Presidente, possono inoltre partecipare alle riunioni del Comitato, gli altri Amministratori, gli esponenti delle funzioni aziendali competenti per materia (in tal caso informando l'Amministratore Delegato/gli Amministratori Delegati della Società), nonché altri soggetti che non siano membri del Comitato e il cui contributo sia ritenuto utile dal Presidente del Comitato (o dal membro che lo sostituisce a norma del precedente art. 3.3). Tutti i soggetti che partecipano alle riunioni del Comitato sono tenuti all'osservanza degli obblighi di riservatezza di cui al successivo art. 6.

Digital Value S.p.A.

Headquarter ROMA:
Via della Maglianella 65/E
00166 Roma, Italia
Tel. +39 06 66411156

MILANO:
Via Galileo Galilei 7
20124 – Milano (MI) Italia
Tel. +39 02 62610400

Altre sedi:
Ancona, Avellino, Bologna,
Modena, Napoli, Prato
info@digitalvalue.it

C.F. - P. IVA e Numero
Registro Imprese di Roma:
10400090964
Rea: RM 1554887
Cap. Soc. i.v. 1.554.957,60€

- 5.9 Le determinazioni del Comitato sono adottate a maggioranza assoluta dei membri del Comitato. Il componente che sia portatore di un interesse proprio o di terzi con riferimento all'oggetto della deliberazione, lo rende noto al Comitato.
- 5.10 Delle relazioni e/o dei pareri e/o delle proposte e/o delle delibere del Comitato viene dato adeguato riscontro nel verbale della riunione. I verbali, sottoscritti dal Presidente e dal segretario, sono trascritti in apposito libro, all'uopo istituito.
- 5.11 Il Collegio Sindacale e il Comitato si scambiano tempestivamente le informazioni rilevanti per l'espletamento dei rispettivi compiti. Ove ritenuto opportuno in relazione alle tematiche da trattare il Comitato e il Collegio Sindacale possono decidere di riunirsi congiuntamente.

Articolo 6

Doveri di riservatezza

- 6.1 I membri del Comitato sono tenuti alla riservatezza in ordine ai documenti, alle notizie, informazioni e dati acquisiti nell'esercizio delle proprie funzioni anche dopo la scadenza del mandato, fatti salvi gli obblighi imposti dalla legge, dalle autorità giudiziarie e/o di vigilanza. I componenti del Comitato si astengono dal ricercare e utilizzare informazioni riservate per scopi non conformi al proprio incarico e sono tenuti al rispetto della normativa in materia di abusi di mercato e alle procedure adottate dalla Società per la gestione interna e la comunicazione all'esterno di tali documenti e delle informazioni riservate e privilegiate.
- 6.2 I soggetti invitati a partecipare alle riunioni del Comitato sono tenuti al rispetto dei medesimi obblighi di riservatezza cui sono soggetti i membri del Comitato ai sensi del precedente art. 6.1 in ogni caso senza pregiudizio per ogni eventuale ulteriore obbligo di riservatezza loro imposto ai sensi di qualsiasi normativa anche professionale applicabile o ai sensi di specifici accordi di confidenzialità di cui siano parte.

Articolo 7

Modifiche del Regolamento

Il Comitato verifica periodicamente l'adeguatezza del Regolamento e sottopone al Consiglio di Amministrazione eventuali modifiche o integrazioni del medesimo. Il Presidente del Consiglio di Amministrazione e l'Amministratore Delegato, anche su proposta del Comitato, possono apportare modifiche meramente formali che si rendessero necessarie per l'adeguamento del Regolamento a provvedimenti normativi o regolamentari, a deliberazioni del Consiglio di Amministrazione ovvero a modifiche organizzative della Società, informandone il Comitato e l'intero Consiglio di Amministrazione.

Digital Value S.p.A.

Headquarter ROMA:
Via della Maglianella 65/E
00166 Roma, Italia
Tel. +39 06 66411156

MILANO:
Via Galileo Galilei 7
20124 – Milano (MI) Italia
Tel. +39 02 62610400

Altre sedi:
Ancona, Avellino, Bologna,
Modena, Napoli, Prato
info@digitalvalue.it

C.F. - P. IVA e Numero
Registro Imprese di Roma:
10400090964
Rea: RM 1554887
Cap. Soc. i.v. 1.554.957,60€