

 : **MASSIMO GATTO**

Dottore Commercialista  
Revisore Legale dei Conti  
Nato a Roma, il 27 giugno 1963

### **Incarichi attualmente ricoperti**

- Presidente del Collegio Sindacale di MARR S.p.A.\*
- Sindaco Effettivo di Fineco Bank S.p.A.\*
- Sindaco Supplente del Collegio Sindacale di UNIPOL Gruppo Finanziario S.p.A.\*
- Consulente Tecnico di Parte per conto di primari Istituti di Credito:
  - UNICREDIT S.P.A. LEGAL ITALY
  - doBANK S.P.A. (già UniCredit Credit Management Bank UCCMB)
  - ITALFONDIARIO S.P.A.
- Curatore Fallimentare presso il Tribunale di Roma
- Custode Immobiliare presso il Tribunale Civile di Roma

### **Incarichi precedentemente ricoperti**

- Presidente del Collegio Sindacale di SNAM S.p.A.\*
- Presidente del Collegio Sindacale di C.I.V. S.p.A. (Salini Impregilo)
- Sindaco Supplente del Collegio Sindacale di ARCA HOLDING S.p.A.
- Sindaco Supplente del Collegio Sindacale di UNICREDIT Factoring S.p.A. (Unicredit S.p.A.)
- Sindaco supplente del Collegio Sindacale di BANCA POPOLARE DI VICENZA S.P.A.
- Sindaco Effettivo del Collegio Sindacale di FINTECNA S.p.A.
- Consigliere dell'Associazione Nazionale per L'Enciclopedia della Banca e della Borsa (Assoneb)
- Sindaco Effettivo del Collegio Sindacale METRO B1 a.r.l. e RI.MA.TI a.r.l. (Salini Impregilo)

---

\* Eletto nella lista degli azionisti di minoranza presentata da Assogestioni

- Sindaco Effettivo Eurofinance 2000 S. r. l (Unicredit S.p.A.)
- Sindaco Supplente del Collegio Sindacale di MEDIASET S.p.A.
- Presidente del Collegio Sindacale Banca del Mezzogiorno-Mediocredito Centrale (Unicredit S.p.A.)
- Componente del Comitato di Vigilanza 231 di Unicredit Mediocredito Centrale
- Sind. eff. “Delivery & Mail S.p.A.”, “FRT S.p.A.”, “Banca della Rete S.p.a.”, Corit S.p.a. in Liquid.
- Sindaco Supplente di KynesteS.p.a., Figeroma e Romafides.
- Membro della Commissione di studio istituita dal Gruppo Capitalia per la redazione di un protocollo di intenti e/o linee guida per l’attività dei Collegi Sindacali delle società bancarie del Gruppo Capitalia.
- Collaborazione per l’attività di revisione e certificazione delle sovvenzioni ricevute dall’Associazione Nazionale Industrie Cinematografiche Audiovisive e Multimediali - A.N.I.C.A. attraverso il Ministero per i Beni e le Attività Culturali, in qualità di revisore contabile dei conti
- Componente dell’Organo di Controllo della Banca al Comitato Agevolazioni (Legge 1329/65 e 598/94\_Ministero dell’Economia) e al Comitato Gestione del Fondo di Garanzia (Legge 266/97 Ministero delle Attività Produttive, e per tali funzioni all’analisi dei requisiti di legittimità circa la sussistenza e l’utilizzo dei Fondo Europei.

### **Attività e competenze specifiche**

- Svolge l’attività di Dottore Commercialista come professionista indipendente
- Ricopre ruoli di vigilanza nell'ambito delle società di capitali quotate e non (Collegio Sindacale, Comitato per il controllo interno, Comitato per il controllo dei rischi e Organismo di Vigilanza 231)
- Esperto di Corporate Governance in tema di rischi e controlli, secondo le norme previste nel nuovo Codice di Corporate Governance
- Presta assistenza a società di capitale o di persona, su tematiche di diritto societario e di diritto tributario
- Svolge attività di pareristica in ambito tributario e societario per società ed enti
- Esegue consulenze in progetti di finanza accentrata e presidio dei processi di finanza
- Presta assistenza per la preparazione di istanze di concordato preventivo e fallimento

- Svolge attività di consulenza su operazioni straordinarie
- Svolge attività di consulenza e assistenza di aziende in crisi, con particolare riferimento alla redazione di piani di fattibilità per accordi di ristrutturazione dei debiti, concordati preventivi, piani di risanamento e transazioni fiscali, piani di rinegoziazione del debito e di definizione di moratorie o accordi - anche a stralcio - con i creditori, ovvero per consentire l'accesso alla procedura di concordato preventivo e per la redazione di accordi di ristrutturazione del debito
- Esperto di due diligence fiscali per l'individuazione delle aree a rischio, gestione delle eventuali irregolarità rilevate, attribuzione di responsabilità, corretta interpretazione normativa e adeguamento di regolamenti
- Svolge perizie per la valutazione di aziende e di rami di attività per operazioni di acquisto, conferimenti, trasformazioni, cessioni di rami aziendali, stima di concambi azionari, valutazione di patrimoni materiali e immateriali
- Esegue attività di patrocinio dinanzi alle Commissioni Tributarie
- Ricopre incarichi di Curatore Fallimentare per il Tribunale Civile di Roma, Sezione Fallimentare e Custode immobiliare per la Sezione Immobiliare
- Ricopre incarichi di Consulente Tecnico di parte nominato dal Tribunale Civile di Roma nei giudizi civili e negli arbitrati
- Svolge attività di Gestore della crisi da Sovraindebitamento nominato dal Tribunale di Roma e dall'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma (soggetti legittimati per la composizione della crisi) iscritto in apposito registro tenuto presso il Ministero di Grazia e Giustizia
- Riveste incarichi di consulenza tecnica in materia bancaria e creditizia come CTP per conto di primari istituti di credito (Unicredit-Italfondionario-doBank), e in particolare in materia di:
  - contenziosi in materia di revocatorie fallimentari;
  - contenziosi nei rapporti di conto corrente bancario per l'accertamento di anatocismo, interessi ultra-legali ed usura in azioni giudiziarie ed extragiudiziarie;
  - contenziosi in materia di mutui e operazioni di finanziamento e di leasing, per l'accertamento della regolarità dei contratti e della corretta applicazione delle condizioni economiche in essi previste

## **Formazione**

- |      |  |
|------|--|
| 2021 | Master Executive in "Corporate Governance & Capital Market"        |
| 2021 | Corso di formazione per gestori della Crisi da Sovraindebitamento. |

- 2021 Corso di formazione – La composizione negoziata per la soluzione della crisi d’impresa di cui al Decreto Legge n.118/2021
- 2021 Associazione Italiana internal Auditors: Metodologia di valutazione del sistema di controllo interno
- 2019 “Induction Session – il Collegio Sindacale e Il comitato controllo e rischi: sinergie e divergenze”, promossa da Assogestioni ed Assonime
- 2018 Convegno “La Gestione dei Rischi”, promosso dalla Commissione Collegi Sindacali dall’Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma
- 2018 Componente della Commissione “Collegi Sindacali” dall’Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma
- 2017 “Induction Session – Rischi e Responsabilità d’Impresa”, promossa da Assogestioni ed Assonime
- 2017 Corso in “Crisi d’impresa e diritto fallimentare” rilasciato da UNIPROF CONSORZIO-Università degli Studi di Roma “Tor Vergata”
- 2016 Corso di Alta Formazione Specialistica per Gestori della Crisi da Sovraindebitamento rilasciato da UNIPROF CONSORZIO-Università degli Studi di Roma “Tor Vergata”
- 2016 Componente della Commissione “Consulenza Aziendale” dall’Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma
- 2015 “Induction Session – Follow Up – Le Responsabilità degli Amministratori e dei Sindaci nelle Società Quotate, promossa da Assogestioni ed Assonime
- 2015 Iscritto nell’Elenco dei Gestori delle crisi di Sovraidebitamento presso il Ministero della Giustizia. Il D.M. 202/2014, Regolamento per gli Organismi di composizione della crisi da Sovraidebitamento, introduce la procedura di sovraindebitamento, finalizzata a risolvere su basi negoziali le situazioni di insolvenza dei soggetti che non possono accedere alle procedure previste dalla legge fallimentare
- 2014 “Induction Session Operazioni Parti Correlate e Remunerazione degli Amministratori, promossa da Assogestioni ed Assonime
- 2012/13 Master di Diritto Tributario Internazionale svolto dalla Scuola Superiore dell’Economia e delle Finanze del Ministero dell’Economia e delle Finanze
- 2012 Corso in Revisione Legale Dei Conti in base al D.Lgs n.39/2010, con particolare riguardo a quella svolta dal Collegio Sindacale, coordinato dal Prof. Caratozzolo
- 2012 Relatore al seminario “I consiglieri non esecutivi e indipendenti: ruoli, competenze e responsabilità”, promosso da SDA Bocconi in collaborazione con Spencer & Stuart

- 2012 “Induction Session per Amministratori e Sindaci alla luce del Nuovo Codice di Autodisciplina”, organizzate da Assogestioni ed Assonime
- 2006 È iscritto al Registro dei Custodi Immobiliari
- 2002 Corso di specializzazione in “Revisione Aziendale” tenuto dall’Ordine dei Dottori Commercialisti di Roma
- 2000 Componente del Gruppo di studio “Ricerca sull’applicazione dei principi contabili civilistici ai bilanci degli enti pubblici” della Commissione Enti non commerciali, da parte dell’Ordine dei Dottori Commercialisti di Roma
- 1999 1° seminario di studi “La consulenza tecnica nel procedimento civile”
- 1999 Iscritto presso l’albo dei consulenti tecnici del Tribunale Civile di Roma (C.T.U.), con la specifica abilitazione a valutare controversie di natura: fallimentare, societaria, contabile, fiscale
- 1999 Iscritto al Registro dei Revisori Contabili con D.M. 25/11/1999 G.U. supplemento n.100 del 17/12/1999 al n. 104978
- 1995/2000 Corsi di perfezionamento per curatori fallimentari rilasciati dalle Facoltà d’Economia e Commercio delle Università degli Studi di Roma “*La Sapienza*” e “*Tor Vergata*”
- 1995 Iscritto al registro dei curatori Fallimentari presso il Tribunale Fallimentare di Roma
- 1995 Iscritto all’Ordine dei dottori commercialisti al n. AA\_005291

### **Istruzione**

- Esame di stato per l’abilitazione all’esercizio della professione di dottore commercialista presso l’Università degli Studi di Roma “*La Sapienza*”
- Diploma di Laurea in Economia e Commercio presso l’Università degli Studi di Roma “*La Sapienza*”
- Liceo Scientifico “*Francesco d’Assisi*” di Roma
- Buona conoscenza dell’inglese parlato e scritto



Roma, 25 gennaio 2022

 : **MASSIMO GATTO**

Chartered Accountant

Statutory Auditor

Born in Rome, June 27<sup>th</sup>, 1963

### **NOMINATIONS CURRENTLY HELD**

- Chairman of the Board of Statutory Auditors of MARR S.p.A\*
- Statutory Auditor of Fineco Bank S.p.A\*
- Alternative Auditor of UNIPOL S.p.A.\*
- Technical Consultant Party appointed by primary banks: Unicredit S.p.A, doBank S.p.A., Italfondario S.p.A.
- Official Real Estate Receiver appointed by Civil Court in Rome - Real Estate Section
- Official Receiver appointed by Bankruptcy Court in Rome

\*Appointed from the list presented by the majority shareholders of Assogestioni

### **NOMINATIONS PREVIOUSLY HELD**

- Chairman of the Board of Statutory Auditors of SNAM S.p.A.
- Chairman of the Board of Statutory Auditor of C.I.V. S.p.A. (Salini-Implegiro)
- Statutory Auditor of FINTECNA S.p.A.
- Statutory Auditor of METRO B1 - consortile company a r.l. (Salini-Impregilo)
- Alternative Auditor of ARCA HOLDING S.p.A.
- Alternative Auditor of BANCA POPOLARE DI VICENZA S.P.A.
- Statutory Auditor of RI.MA.TI - consortile company a r.l. (Salini-Impregilo)

## CURRICULUM VITAE

- Statutory Auditor of Eurofinance 2000 S.r.l. (Unicredit Group)
- Alternative Auditor of MEDIASET S.p.A.
- Chairman of the Board of Statutory Auditors of Mezzogiorno Bank (POSTE ITALIANE GROUP)
- Chairman of the Board of Auditors of Unicredit Mediocredito Centrale S.p.A, (UNICREDIT GROUP)
- Member of the Supervisory Board Legislative Decree 231/2001 of Unicredit Mediocredito Centrale Spa
- Member of the Board of Statutory Auditors of "Mail Delivery & S.p.A.", logistics company
- Member of the Board of Statutory Auditors of "FRT SpA", tax collection company
- Member of the Commission appointed by the Capitalia Group to draft a protocol of intent and/or guidelines for the Boards of Statutory Auditors of the banking corporations within the Capitalia Group
- Member of the Board of Statutory Auditors of Rete Bank S.p.A.
- Member of the controlling body of Unicredit Mediocredito Centrale SPA-Facilities Committee (Law 1329/65 and 598/94 - Ministry of Economy) and the Committee of Management of the Guarantee Fund (Law 266/97 - Ministry of Productive Activities), with the role of analysing the prerequisites of legitimacy surrounding the maintenance and use of European funds.
- Statutory Auditor of Unicredit Mediocredito Centrale.
- As an auditor was part of the audit and certification of grants received by the Association of National Cinematographic, Audiovisual and Multimedia Industries (A.N.I.C.A.) through the Ministry for Cultural Heritage
- Substitute Auditor of Kyneste S.p.a., Figeroma S.p.a. e Romafides S.p.a.
- Member of the board of Statutory Auditors of Corit Spa (Unicredit Group).

**OTHER PROFESSIONAL INFORMATIONS**

- Currently, he practices in as an independent professional
- He provided fiscal, corporate, financial, and budgetary advice and assistance to companies
- He attended supervisory roles within capital companies (Board of Auditors, Internal Control Committee, Risk Control Committee, and Supervisory Board 231)
- Dealing with issues of governance, as well as regulated by the New Corporate Governance Code, focusing on governance in terms of risks and controls
- He implemented projects and structuring economic and financial restructuring
- He follows the management of cash pooling: planning and financial control, treasury, operations in the short / medium / long term, extraordinary transactions, bond issues, security interest, management of financial counterparties, financial regulation and management and control of financial risks
- He also gives expert advice on all aspects of tax legislation that both directly and indirectly affects a specific tax plan. He acted as a representative in front of the Department of Finance and as defense before the Appeals Boards
- More particularly, he follows companies from their formation, advising its members about the common shares to be taken and giving careful guidance on extraordinary transactions (transfers of shares, sale of business divisions, acquisitions, and transfer of company procedures for voluntary liquidation.)
- He appointed as technical consultant (CTP) by primary banks about technical advice facts and in particular: calculation of interest, surveys of bank account movements, calculation of anatocism, revaluation of the amounts due, investigations and assessments of damage, reconstruction of accounting records and financial statements of financial operations
- He created projects to deal with the economic and financial structuring and restructuring and administration of small-medium enterprises
- He gives fiscal and legal advice about exchange of goods and services Intra-EU and Extra EU, with particular reference to the application of international conventions against double taxation, particularly in the film industry
- He provides advice and assistance for the formation of Italian subsidiaries of companies that are based abroad and vice versa, support in case of submission of applications for VAT



## CURRICULUM VITAE

refund, representation and / or direct identification for VAT purposes in companies established abroad

- He provides assistance to companies on extraordinary transactions (transfers of shares, sale of business units, acquisitions, and transfer of company procedures for voluntary liquidation)
- Appointed "Organisms of Composition of the indebtedness crisis" by Court of Rome
- Appointed by the Civil Court of Rome, both in the Bankruptcy Section as a liquidator and in the Real estate section as an estate caretaker, and he appointed by the Civil Court of Rome as an expert witness in civil proceedings and in arbitration
- Performing legal due diligence useful for economic evaluation of the business conducted within the companies. He Identifies areas at risk, the management of any deficiencies noted, the allocation of responsibilities, the correct interpretation of legislation and adjustment of regulations
- Technical part-time consulting on behalf of primary credit institutions (Unicredit – Italfondionario – doBank), and in particular: bankruptcy revocation disputes and bank account reports for the anatocism assessment, ultra-legal interests, usury
- In addition, interest calculation, risk assessments, interest reconstruction, interest calculations, bank account movements, reconciliation of equity ratios, and having among the parties resulting from accounting records.

### **TRAINING**

- |      |   |
|------|---|
| 2021 | Master Executive in "Corporate Governance & Capital Market" promoted by Top Legal Academy and sponsored by AISCA  |
| 2021 | Training Course on The negotiated composition for the solution of the business crisis referred to in Law Decree 118/2021  |
| 2021 | Training course for Managers of the Over-indebtedness Crisis  |
| 2021 | Training session on Internal control system assessment methodology promoted by Associazione Italiana Internal Auditors  |
| 2019 | Training session "Induction Session - The Board of Statutory Auditors and the Control and Risk Committee: synergies and divergences", promoted by Assogestioni and Assonime |

## CURRICULUM VITAE

- 2018 Relator at the Conference "Risk Management" organized by the Board of Statutory Auditors of the Order of Chartered Accountants and Accounting Experts of Rome with the report "Motivational Aspects in Risk Management"
- 2018 Member of the Commission "Boards of Statutory Auditors" from the Order of Chartered Accountants and Accounting Experts of Rome
- 2017 Training session on the "Induction Session - Risk and Corporate Responsibility", promoted by Assogestioni and Assonime
- 2017 Professional Training course in business crisis and bankruptcy law issued by UNIPROF CONSORZIO-University of Rome "Tor Vergata"
- 2016 Training course for over-indebtedness crisis manager issued by UNIPROF CONSORZIO university of Roma studies "Tor Vergata"
- 2016 Member of the Commission of "Business Consulting" of the Boards of Chartered Certified Accountants of Rome
- 2015 Registered at "Organisms of Composition of the indebtedness crisis" by the Justice Ministry
- 2015 "Induction Session for– Follow Up – The Responsibilities of Directors and Auditors in the Listed Companies, promoted by Assogestioni and Assonime
- 2014 "Induction Session Related Party Transactions and Remuneration of Directors promoted by Assogestioni and Assonime
- 2012/2013 Master of International Tax Law by the School of Economics and Finance from the Ministry of Economy and Finance
- 2012/13 Master's Degree of in International Tax Law held by Treasury Department of the Italian Ministry of Economy and Finance
- 2012 Relator at the conference "The non-executive and independent member: roles, duties and responsibilities" appointed by SDA Bocconi University and SpencerStuart
- 2012 Course on Statutory Audit in accordance with Legislative Decree n.39/2010, particularly with regard to that carried out by the Statutory Auditors, held by Prof. Caratozzolo

## CURRICULUM VITAE

- 2012 "Induction Session for Directors and Auditors in the light of the New Code of Conduct", held by Assogestioni and Assonime
- 2006 Registered as an Official Real Estate Receiver
- 2002 "Business Auditing" Certificate held by the Association of Certified Public Accountants in Rome
- 2000 He took part in the following session "Research on the application of accounting principles to the financial statements of public entities" for the Commission on non-commercial entities as a representative for Certified Public Accountants Association in Rome
- 1999 Appointed as Technical consultant of the Civil Court of Rome (CTU), with approval to evaluate the nature of litigation: bankruptcy, corporate, accounting, tax
- 1999 Technical expertise in civil proceedings" certificate of attendance of 1st seminar course
- 1998-1999 Appointed as Official receiver of bankruptcy proceedings by the Bankruptcy Section at Rome's Court
- 1995-2000 Training courses for insolvency practitioners at Business and Economics, at "La Sapienza" and "Tor Vergata" Universities
- 1995 Appointed as Liquidator by the Bankruptcy Court of Rome
- 1995 Chartered Accountant registered in Rome and Certified Public Auditor

### **EDUCATION**

- Degree in Business and Economics, at "La Sapienza" University in Rome
- Liceo Scientifico "Francesco d'Assisi" in Rome

### **PROFESSIONAL PROFILE**

- Certified Public Accountant since 1995
- Certified Public Auditor since 1999

Rome, 25 January 2022



**Massimo Gatto**