

EDITABLE TEMPLATE

PARERE LEGALE EMESSO AI SENSI DELL'ARTICOLO 7 DEL D.M. 174/2022
LEGAL OPINION ISSUED PURSUANT TO ARTICLE 7 OF MINISTERIAL DECREE 174/2022

Ai sensi del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 1 settembre 2022, n. 174, il presente parere legale deve essere emesso da persona abilitata a svolgere la professione legale nello Stato di residenza del soggetto richiedente l'iscrizione nella Sezione revisori ed enti di revisione contabile di Paesi terzi del Registro dei revisori legali.

Pursuant to the Decree of the Ministry of Economy and Finance no. 174 of 1 September 2022, this legal opinion must be issued by a person qualified to practice law in the State of residence of the person applying for registration in the Section of third-country auditors and audit entities of the Italian Register of Statutory Auditors.

GENERALITÀ DEL SOGGETTO¹ CHE RILASCI IL PARERE LEGALE | DETAILS OF THE ISSUER¹ OF THE LEGAL OPINION

Cognome e nome | Last and First name

Paese di residenza | Country of residence

Data di nascita | Date of birth

Luogo di nascita | Place of birth

Sesso | Gender

Tel., compreso il prefisso | Phone number, including dialling code

Posta elettronica | E-mail address

Qualificazione professionale | Professional qualification

oppure, in caso di studio legale | or, in the case of a law firm

Denominazione | Full name

Indirizzo sede legale | Legal headquarter address

Tel., compreso il prefisso | Phone number, including dialling code

Posta elettronica | E-mail address

Rappresentante legale | Legal representative (full name)

Data di nascita | Date of birth

Luogo di nascita | Place of birth

Sesso | Gender

¹ Si allega copia leggibile di un documento di identità valido dell'emittente ovvero del suo rappresentante legale.

¹ A legible copy of a valid identity document of the issuer or its legal representative is attached.

ALLEGATO N. 5 | ANNEX NO. 5

In relazione alla domanda di registrazione nella Sezione revisori ed enti di revisione contabile di Paesi terzi – PARTE A – di cui all'articolo 34, comma 1 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, in conformità all'articolo 45 della Direttiva 2006/43/CE e s.m.i., presentata da parte di (di seguito, "*il richiedente*"):

Regarding the application for registration in the Section of third-country auditors and audit entities – PART A – referred to Article 34, paragraph 1 of Legislative Decree 27 January 2010, no. 39, in accordance with Article 45 of the Directive 2006/43/EC as amended, submitted by (hereinafter referred to as "*the applicant*"):

REVISORE RICHIEDENTE DI UN PAESE TERZO | THIRD-COUNTRY APPLICANT AUDITOR

Cognome e nome | Last and First name

Data di nascita | Date of birth

Luogo di nascita | Place of birth

Paese di residenza | Country of residence

Sesso | Gender

oppure, in caso di ente di revisione richiedente di un Paese terzo | or, in case of a third-country applicant audit entity

ENTE DI REVISIONE RICHIEDENTE DI UN PAESE TERZO | THIRD-COUNTRY APPLICANT AUDIT ENTITY

Denominazione e forma giuridica | Full name and legal form

Codice LEI | LEI number

Paese di origine | Home country

Indirizzo sede legale | Legal headquarter address

Visto il regolamento adottato con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 1 settembre 2022, n. 174 e in particolare, dell'articolo 5, lettera g), per cui "*il revisore di un Paese terzo ovvero tutti i membri degli organi di amministrazione o di direzione dell'ente di revisione contabile del Paese terzo nonché i responsabili dell'incarico di entità di cui all'articolo 34, comma 1, del Decreto, sono in possesso dei requisiti di onorabilità attestati secondo le modalità stabilite nell'articolo 7.*";

Having regard to the regulation adopted with the Decree of the Ministry of Economy and Finance No. 174 of 1 September 2022 and in particular, having regard to Article 5, letter g), whereby "*the auditor of a third country or all the members of the administrative or management bodies of the audit entity of a third country, as well as the person(s) responsible for the audit of the entities referred to in Article 34, paragraph 1 of the Decree, possess integrity requirements certified according to the procedures established in Article 7.*";

Considerato che, ai sensi dell'art. 7 del citato D.M. 174/2022, ai fini dei requisiti di onorabilità, il revisore-persona fisica di un Paese terzo ovvero, laddove il richiedente sia un ente di revisione contabile di un Paese terzo, i soggetti di cui all'art. 6, lettere i) e n) – di seguito, "*i soggetti interessati*"² – forniscono, ciascuno, apposita certificazione rilasciata dalla competente autorità del proprio Stato di residenza dalla quale risulta che l'interessato non si trovi nelle condizioni³ che comporterebbero la perdita dei requisiti di onorabilità di cui all'art. 2, co. 2, lett. a) del d.lgs. 39/2010;

Whereas, pursuant to Article 7 of the mentioned D.M. 174/2022, with regard to the good reputation requirements, the individual-auditor of a third country, or, where the applicant is an audit entity of a third country, the persons referred to in Article 6, letters i) and n) – hereinafter referred to as the "interested parties"² – must each provide appropriate certification issued by the competent authority of their country of residence stating that the interested party is not in the conditions³ which would result in the loss of the good reputation requirements referred to in Article 2, paragraph 2, letter a) of Legislative Decree no. 39 of 2010;

² Ai fini della produzione della documentazione relativa ai requisiti di onorabilità, per soggetto interessato si intende, a seconda dei casi: il revisore richiedente (persona fisica) di un Paese terzo, il/i responsabile/i dell'incarico di revisione dei conti delle entità di cui all'articolo 34, comma 1, del d.lgs. 39/2010, la persona-membro degli organi amministrativi o di direzione dell'ente di revisione contabile richiedente.

² Regarding the documentation in relation to the requirements of good reputation, the interested party means, as the case may be: the applicant third-country auditor (individual), the person(s) responsible for the audit assignment of the entity(s) referred to in Article 34, paragraph 1 of Legislative Decree 39/2010, the member of the administrative or management bodies of the applicant third-country audit entity.

³ Le fattispecie rilevanti (di natura penale o comunque sanzionatoria) che comporterebbero, per l'ordinamento italiano, la perdita dei requisiti di onorabilità sono definite dagli artt. 3 e 5 del Decreto MEF 20 giugno 2012, n. 145.

³ The relevant circumstances (of criminal nature or, otherwise, "sanctioning") that would imply the loss of good reputation requirements for the Italian legal system are defined by Articles 3 and 5 of the Ministerial Decree of 20 June 2012, no. 145.

Attesoché i certificati sono corredati di un parere legale che suffraghi l'idoneità dei certificati all'attestazione medesima, viceversa, qualora l'ordinamento dello Stato di residenza del soggetto interessato non preveda il rilascio dei menzionati certificati, ciascun interessato produce una dichiarazione sostitutiva (vd. Allegato n. 2 – Dichiarazione sostitutiva ai sensi dell'art. 7, comma 2, D.M. 174/2022) accompagnata da un parere legale che confermi la circostanza per cui in detto Stato non è previsto il rilascio dei certificati sostituiti dalla dichiarazione medesima;

Considering that the certificates are accompanied by a legal opinion supporting their suitability for the purposes of attestation, otherwise, in case of the legal system of the country of residence of the interested party does not provide for the issuance of the aforementioned certificates, each interested party produces a self-declaration (see Annex no. 2 – Self-declaration under Article 7, paragraph 2, D.M. 174/2022) accompanied by a legal opinion confirming the fact that in such country there is no provision for issuance of the certificates replaced by the self-declaration itself;

Pertanto, per gli usi previsti dall'articolo 7, rubricato "*Documentazione relativa ai requisiti di onorabilità*", del D.M. 174/2022, si rilascia il seguente parere legale in riferimento ai soggetti di seguito elencati (vd., Table no. 1: Interested Parties):

Therefore, for the purposes provided for in Article 7, under the heading "*Documentation relating to the requisites of honourableness*", of the Ministerial Decree 174/2022, the following legal opinion is issued with reference to the parties listed below (see, Table no. 1: Interested Parties):

Selezionare la/le voce/i di interesse | Please, select the relevant item(s)

CASE A): FULL-CERTIFICATED MODE

L'ordinamento dello Stato di residenza dei soggetti interessati (vd. Table no. 1: Interested Parties) prevede il rilascio della certificazione di cui all'articolo 7, comma 1 del D.M. 174/2022 **con riferimento a tutte le fattispecie rilevanti** (di natura penale o comunque sanzionatoria) che comporterebbero, per l'ordinamento italiano, la perdita dei requisiti di onorabilità di cui agli artt. 3 e 5 del Decreto MEF 20 giugno 2012, n. 145. Pertanto, CON LA PRESENTE CONFERMO ai sensi del citato articolo 7, comma 1 del D.M. 174/2022, l'idoneità del certificato in esame alle finalità sopra indicate.

The legal system of the country of residence of the interested parties (see Table no. 1: Interested Parties) provides for the issuance of the certification referred to in Article 7, paragraph 1 of D.M. 174/2022 **with reference to all relevant circumstances** (of criminal nature or, otherwise, "sanctioning") that would imply the loss of good repute requirements for the Italian legal system as defined by Articles 3 and 5 of the Ministerial Decree of 20 June 2012, no. 145. Therefore, I DO HEREBY CERTIFY pursuant to the Article 7, par. 1 of the Ministerial Decree 174/2022, the suitability of the certification for the purposes indicated above.

CASE B): SELF-DECLARATION ONLY

L'ordinamento dello Stato di residenza dei soggetti interessati (vd. Table no. 1: Interested Parties) **non prevede** il rilascio della certificazione di cui all'articolo 7, comma 1 del D.M. 174/2022. Ciascun soggetto interessato ha prodotto la dichiarazione sostitutiva di cui all'articolo 7, comma 2, del D.M. 174/2022 (Allegato n. 2) con la quale dichiara che non si sono configurate a proprio carico le fattispecie non coperte dalla citata certificazione. Pertanto, CON LA PRESENTE CONFERMO ai sensi dell'articolo 7, comma 2 del citato decreto ministeriale, la circostanza per cui in detto Stato non è previsto il rilascio dei certificati, sostituiti dalla dichiarazione medesima.

The legal system of the country of residence of the interested parties (see Table no. 1: Interested Parties) **does not provide** for the issuance of the certification referred to in Article 7, paragraph 1 of D.M. 174/2022. Each interested party produced the self-declaration referred to in Article 7, paragraph 2 of the Ministerial Decree 174/2022 (Annex no. 2) with which he/she declares not to be in any circumstances not covered by the aforementioned certification. Therefore, I DO HEREBY CERTIFY pursuant to the Article 7, par. 2 of the Ministerial Decree 174/2022, the fact that in such country there is no provision for issuance of the certificates replaced by the self-declaration itself.

CASE C): MIXED MODE

L'ordinamento dello Stato di residenza dei soggetti interessati (vd. Table no. 1: Interested Parties) prevede il rilascio della certificazione di cui all'articolo 7, comma 1 del D.M. 174/2022 **con riferimento soltanto a talune delle fattispecie rilevanti** (di natura penale o comunque sanzionatoria) che comporterebbero, per l'ordinamento italiano, la perdita dei requisiti di onorabilità di cui agli artt. 3 e 5 del Decreto MEF 20 giugno 2012, n. 145. Ciascun soggetto interessato ha prodotto la dichiarazione sostitutiva di cui all'articolo 7, comma 2, del D.M. 174/2022 (Allegato n. 2) con la quale dichiara che non si sono configurate a proprio carico le fattispecie non coperte dalla citata certificazione. Pertanto, CON LA PRESENTE CONFERMO ai sensi dell'articolo 7, commi 1 e 2 del D.M. 174/2022, l'idoneità del certificato in esame alle finalità sopra indicate e la circostanza per cui in detto Stato non è previsto il rilascio dei certificati per tutte le fattispecie rilevanti, sostituiti dalla dichiarazione medesima.

The legal system of the country of residence of the interested parties (see Table no. 1: Interested Parties) provides for the issuance of the certification referred to in Article 7, paragraph 1 of D.M. 174/2022 **with reference to some of the relevant circumstances**. Each interested party produced the self-declaration referred to in Article 7, paragraph 2 of the Ministerial Decree 174/2022 (Annex no. 2) with which he/she declares not to be in any circumstances not covered by the aforementioned certification. Therefore, I DO HEREBY CERTIFY pursuant to the Article 7, par. 1 and 2 of the Ministerial Decree 174/2022, the suitability of the certification for the purposes indicated above in relation to the cases covered by the aforementioned certification and the fact that in such country there is no provision for issuance of the certificates for all relevant cases, replaced by the self-declaration itself.

TABLE NO. 1: INTERESTED PARTIES			
LAST NAME	FIRST NAME	ROLE ¹⁾	COUNTRY OF RESIDENCE
<i>e.g.: Rossi</i>	<i>e.g.: Mario</i>	<i>e.g.: responsible for the audit</i>	<i>e.g.: State</i>
<i>e.g.: Smith</i>	<i>e.g.: Oliver</i>	<i>e.g.: member of administration</i>	<i>e.g.: State</i>

Note aggiuntive | Additional notes

Data/Date:

Firma/Signature _____

Avvertenze/Please note:
La domanda di registrazione deve contenere in allegato la copia di un documento di identità in corso di validità di ciascun soggetto interessato (i.e., auditor/board member)/It is requested to attach a copy of an identity document of each interested party.