

**REVISORI ED ENTI DI REVISIONE CONTABILE DI PAESI TERZI | DOMANDA DI REGISTRAZIONE - PARTE A**  
**THIRD-COUNTRY AUDITORS AND AUDIT ENTITIES | APPLICATION FORM - PART A**

**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**

**Application Form 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**

La presente domanda di registrazione, firmata e completa dei relativi allegati, deve essere inviata al Ministero dell'economia e delle finanze e per conoscenza alla Consob, agli indirizzi di posta elettronica di seguito indicati. Fermo restando quanto previsto dal decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, i documenti i cui originali siano redatti in una lingua diversa sono accompagnati da apposita traduzione italiana ufficiale e devono essere legalizzati o apostillati.

This application for registration, signed and complete with the relative attachments, must be sent to the Ministry of the Economy and Finance and for information to Consob, to the e-mail addresses indicated below. Without prejudice to the provisions of the Presidential Decree 28 December 2000, n. 445, documents whose originals are written in a different language must be accompanied by a special official Italian translation and must be legalized or apostilled.

**Mail PEC:** [registro.revisionelegale@pec.mef.gov.it](mailto:registro.revisionelegale@pec.mef.gov.it)

**Mail PEO:** [protocollo@consob.it](mailto:protocollo@consob.it)

**Istruttoria della domanda di iscrizione/Registration process**

Il termine di conclusione del procedimento di registrazione è stabilito in 180 giorni dalla data di ricezione della domanda. Laddove il contenuto della domanda risultasse incompleto, il Ministero dell'economia e delle finanze (MEF) ne dà comunicazione scritta entro 30 giorni dalla ricezione al richiedente assegnando un termine non superiore a 60 giorni per inviare la documentazione mancante. Dalla data di invio della richiesta di integrazione e fino alla data di ricezione di tali elementi, il termine previsto per il compimento dell'istruttoria è sospeso. Decorso, infruttuosamente, tale termine è disposto il diniego all'iscrizione con provvedimento motivato. Il MEF, verificata la completezza della domanda e acquisito il parere motivato della Consob provvede all'accoglimento ovvero al rigetto dell'istanza di iscrizione con provvedimento motivato. Il provvedimento di iscrizione è pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana – 4a serie speciale "Concorsi ed esami" ed è notificato al richiedente all'indirizzo da questi indicato nella presente domanda.

The deadline for completing the registration procedure is 180 days from the date of receipt of the application. If the content of the application is incomplete, the Ministry of Economy and Finance (MEF) will notify the applicant in writing within 30 days of receipt, assigning a deadline of no more than 60 days to send the missing documentation. From the date of sending the request for integration and until the date of receipt of these elements, the deadline for completing the investigation is suspended. Once this deadline has expired unsuccessfully, a refusal to register with a motivated provision is ordered. The MEF, having verified the completeness of the application and having acquired the reasoned opinion of the Consob, will accept or reject the application for registration with a reasoned provision. The registration provision is published in the Official Gazette of the Italian Republic - 4th special series "Competitions and exams" and is notified to the applicant at the address indicated in this application.

### **Definizioni/Definitions:**

**Richiedente:** un revisore persona fisica di un Paese terzo oppure un ente di revisione contabile di un Paese terzo richiedenti la 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.

**Applicant:** a third-country individual auditor or a third-country audit entity applying for registration in the Section of third-country auditors and third-country audit entities – PART A – referred to in Article 34, paragraph 1 of the legislative decree 27 January 2010, n. 39, in accordance with Article 45 of the Directive 2006/43/EC.

**Responsabile/responsabili dell'incarico:** il revisore o i revisori di un Paese terzo ai quali è stato conferito l'incarico di revisione legale e che firmano la relazione di revisione; nel caso in cui l'incarico di revisione legale sia stato conferito ad un ente di revisione contabile, il revisore o i revisori designati dall'ente di revisione contabile come responsabili dell'esecuzione della revisione legale e che firmano la relazione di revisione.

**Person(s) in charge/responsible for the audit:** the statutory auditor or auditors of a third country who have been appointed to carry out the statutory audit and who sign the audit report; in the event that the statutory audit has been assigned to an audit entity, the auditor or auditors designated by the statutory audit entity as responsible for carrying out the statutory audit on behalf of the statutory audit entity and who sign the audit report.

**Rete:** la struttura più ampia alla quale appartengono un revisore o un ente di revisione contabile di un Paese terzo che è finalizzata alla cooperazione e che: 1) persegue chiaramente la condivisione degli utili o dei costi oppure 2) è riconducibile a una proprietà, un controllo o una direzione comuni oppure 3) condivide direttive e procedure comuni di controllo della qualità, o una strategia aziendale comune o l'utilizzo di una denominazione o di un marchio comune o una parte significativa delle risorse professionali.

**Network:** the larger structure to which a third-country auditor or audit entity belongs and which is aimed at cooperation and which: 1) is clearly aimed at profit or cost-sharing or 2) shares common ownership, control or management or 3) shares common quality-control policies and procedures, or a common business strategy, or the use of a common brand-name or a significant part of professional resources. See: Art. 1, par. 1, letter h) of the Ministerial Decree 174/2022.

**Soggetto interessato:** ai fini della produzione della documentazione relativa ai requisiti di onorabilità (punto 12.0 del presente modulo), 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.

**Interested party:** regarding the documentation in relation to the requirements of good repute (point 12.0 of this form), 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.

### **Avvertenze/Please note:**

Le informazioni contenute nella sezione Parte A e Parte B del Registro dei revisori legali, come specificate all'articolo 2, comma 3, del D.M. 174/2022 sono conservate in forma elettronica e accessibili gratuitamente sul sito internet del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Registro dei revisori legali: <https://revisionelegale.rgs.mef.gov.it>

The information included in Part A and Part B of the section of the Register of Statutory Auditors, as specified in Article 2, paragraph 3 of the Ministerial Decree 174/2022, will be stored in electronic form and shall be accessible free of charge on the web site of the Ministry of Economy and Finance – Register of Statutory Auditors: <https://revisionelegale.rgs.mef.gov.it>

## 1.0 GENERALITÀ DEL RICHIEDENTE/DETAILS OF THE APPLICANT

Seleziona solo una opzione/Please, select only one option:

☐ **REVISORE DI UN PAESE TERZO/THIRD-COUNTRY INDIVIDUAL AUDITOR**

- 1.1 Cognome e Nome/Last and First name.
- 1.2 Sesso, data e luogo di nascita/Sex, date and place of birth.
- 1.3 Indirizzo di residenza/Address of residence
- 1.4 Indirizzo svolgimento attività/Business address
- 1.5 Telefono, compreso il prefisso/Phone number, including dialling code
- 1.6 Posta elettronica/E-mail address
- 1.7 Sito internet/Website address

Oppure/Or:

☐ **ENTE DI REVISIONE CONTABILE DI UN PAESE TERZO/THIRD-COUNTRY AUDIT ENTITY**

- 1.1 Denominazione e forma giuridica/Full name and legal form
- 1.2 Codice LEI/LEI number (Legal Entity Identifier)
- 1.3 Paese di origine/Home country
- 1.4 Indirizzo sede legale/Legal headquarter address
- 1.5 Telefono, compreso il prefisso/Phone number, including dialling code
- 1.6 Posta elettronica/E-mail address
- 1.7 Sito internet/Website address

Riservato per gli enti di revisione contabile/Only for audit entities:

**RAPPRESENTANTE LEGALE/LEGAL REPRESENTATIVE**

- 1.8 Cognome e nome/Last and First name
- 1.9 Data e luogo di nascita/Date and place of birth
- 1.10 Sesso/Gender
- 1.11 Indirizzo di residenza/Address of residence
- 1.12 Telefono, compreso il prefisso/Phone number, including dialling code
- 1.13 Posta elettronica/E-mail address

Non obbligatorio/Not mandatory:

**Altro referente (consulente o ufficio di segreteria) a cui inviare comunicazioni in c/c ai fini della presente istanza:**  
**Other contact (consultant or secretarial office) to whom to send c/c communications for the purposes of this application:**

- 1.14 Cognome e nome/Last and First name
- 1.15 Telefono, compreso il prefisso/Phone number, including dialling code
- 1.16 Posta elettronica/E-mail address

## 2.0 ALTRI UFFICI RESPONSABILI DEL RICHIEDENTE/OTHER APPLICANT'S RESPONSIBLE OFFICES

- 2.1 Se esistenti, elencare i dati identificativi e i recapiti di tutti gli uffici responsabili che contribuiscono ai lavori finalizzati all'emissione delle relazioni di revisione di cui all'articolo 34, comma 1, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39.

If any, list the contact details of all the others responsible offices which contribute to the works aimed at issuing the audit reports of the entity(s) referred to in Article 34, paragraph 1 of Legislative Decree no. 39 of 2010.

(Utilizzare/Use: **RLPT\_A\_spreadsheet.xlsx**, "Foglio1 – Offices responsible for audit reports")

## 3.0 APPARTENENZA A UNA RETE/MEMBERSHIP OF A NETWORK

- 3.1 Nome dell'eventuale rete di appartenenza del richiedente/Name of the applicant's network, if any:

- 3.2 Fornire, in allegato, una descrizione dell'eventuale rete di appartenenza del richiedente (vedi Definizioni, pag. 2)/Provide, as an attachment, a description of the applicant's network (see Definitions, page 2).

## 4.0 REGISTRAZIONE NEL PAESE DI ORIGINE/REGISTRATION IN THE HOME COUNTRY

Fornire di seguito gli estremi di registrazione del richiedente in qualità di revisore o ente di revisione contabile nel Paese di origine e l'indicazione dell'Autorità presso la quale il medesimo soggetto è registrato/Provide below the registration details of the applicant as auditor or audit entity in the country of origin and the Authority with which the same person is registered:

- 4.1 Nome dell'Autorità/Name of the authority:

- 4.2 Paese di origine/Home country:

- 4.3 Numero di registrazione/Registration number:

- 4.4 Selezionare solo una opzione/Please, select only one option:

- ☐ **non esistono** provvedimenti di cancellazione a carico del richiedente come revisore o ente di revisione nel Paese di origine  
**do not exist** cancellation measures against the applicant as an auditor or audit entity in the country of origin
- ☐ esistono provvedimenti di cancellazione a carico del richiedente in qualità di revisore o ente di revisione nel Paese di origine  
exist cancellation measures against the applicant an auditor or audit entity in the country of origin

## 5.0 ALTRE REGISTRAZIONI DEL RICHIEDENTE IN UE-AEE/OTHER REGISTRATIONS OF THE APPLICANT INSIDE EU-EEA

- 5.1 Elencare tutte le eventuali registrazioni del richiedente in qualità di revisore o ente di revisione contabile di un Paese terzo presso altri Paesi membri dell'Unione Europea (UE) o dell'Area Economica Europea (AEE), specificando gli eventuali precedenti rifiuti di domanda di registrazione ovvero eventuali procedimenti di registrazione pendenti.

If any, list any registrations of the applicant as a third-country auditor or audit entity in other member countries of the European Union (EU) or European Economic Area (EEA), specifying any previous refusals to applications for registration or the existence of any pending application for registration.

(Utilizzare/Use: **RLPT\_A\_spreadsheet.xlsx**, "Foglio2 – Registrations inside EU/EEA")

## 6.0 ADMINISTRATION AND MANAGEMENT - SOLO PER ENTI DI REVISIONE/ONLY FOR AUDIT ENTITY

- 6.1 Elencare i nominativi, le eventuali qualifiche professionali e i recapiti di tutti i membri degli organi di amministrazione o di direzione dell'ente di revisione contabile richiedente.

List the nominatives, any professional qualifications and contact details of all members of the administrative or management teams of the applicant audit entity.

(Utilizzare/Use: **RLPT\_A\_spreadsheet.xlsx**, "Foglio3 – Administration and Management")

## 7.0 RESPONSABILE/I DELLA REVISIONE E AUDIT CLIENTS/THIRD-COUNTRY AUDITOR(S) AND AUDIT CLIENT(S)

- 7.1 Elencare le entità di cui all'articolo 34, comma 1, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 per le quali si rilascia la relazione di revisione, con specificazione del Codice LEI (Legal Entity Identifier) dell'ente sottoposto a revisione e delle date di inizio e di fine incarico. Nel caso in cui il richiedente sia un ente di revisione contabile, è necessario specificare il nominativo del/i responsabile/i dell'incarico nonché gli estremi della sua registrazione in qualità di revisore nel Paese di origine (es.: numero di registrazione e Autorità competente presso la quale il responsabile dell'incarico è registrato).

List the entity(s) referred to in Article 34, paragraph 1, of the legislative decree 27 January 2010, n. 39 for which the audit report is issued, specifying the LEI Code (Legal Entity Identifier) of the audited entity and the start and end dates of the assignment. If the applicant is an audit entity, it is also necessary to specify the name of the person(s) responsible for the audit as well as the details of his-her-their registration as auditor(s) in the country of origin (e.g.: registration number and competent authority where the person responsible for the audit is registered).

(Utilizzare/Use: **RLPT\_A\_spreadsheet.xlsx**, "Foglio4 – Audit clients and Person(s) responsible for the audit")

## 8.0 RELAZIONE ANNUALE DI TRASPARENZA/TRANSPARENCY REPORT

- 8.1 Selezionare solo una opzione/Please, select only one option:



Il richiedente **ha pubblicato** negli ultimi dodici mesi sul proprio sito internet (punto 1.7) la relazione annuale di trasparenza contenente informazioni equivalenti a quelle richieste dall'articolo 13 del Regolamento (UE) n. 537/2014. Indicare di seguito il link ove è possibile reperire la relazione di trasparenza e allegare la relazione alla presente domanda di registrazione.

The applicant **has published** the annual transparency report on personal website (point 1.7) in the last twelve months containing information equivalent to that required by Article 13 of Regulation (EU) no. 537 of 2014. If so, please indicate below the link where it is possible to find the transparency report and, in addition, attach the report to this application form.

8.2



Il richiedente intende procedere alla pubblicazione sul proprio sito internet (punto 1.7) della relazione annuale di trasparenza contenente informazioni equivalenti a quelle richieste dall'articolo 13 del Regolamento (UE) n. 537/2014 nei quattro mesi successivi alla chiusura del proprio esercizio finanziario.

The applicant intends to publish on its website (point 1.7) the annual transparency containing information equivalent to that required by Article 13 of Regulation (EU) no. 537 of 2014, in the four months following the end of the financial year.

## 9.0 INTERNAL QUALITY CONTROL - SOLO PER ENTI DI REVISIONE/ONLY FOR AUDIT ENTITY

Fornire, in allegato, una descrizione del sistema interno di controllo della qualità dell'ente di revisione contabile richiedente/Provide, as an attachment, the description of the internal quality control system of the applicant audit firm.

## 10.0 PRINCIPI DI REVISIONE E REGOLE DI INDIPENDENZA/AUDITING STANDARDS AND INDEPENDENCE REQUIREMENTS

10.1 Indicare i principi di revisione applicati alla revisione dei conti delle entità di cui all'articolo 34, comma 1, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 (punto 7.1). È sufficiente un riferimento al quadro normativo (set di principi di revisione applicato, es.: "International Standards on Auditing", "Australian Auditing Standards", "Canadian auditing standards", etc.).  
Indicate the auditing standards applied to carry out the audit of the accounts of the entities referred to in Article 34, paragraph 1 of the legislative decree 27 January 2010, n. 39 (point 7.1). A reference to the relevant framework is sufficient (the set of auditing standards applied, e.g.: International Standards on Auditing, Australian Auditing Standards, Canadian auditing standards, etc.).

(Utilizzare/Use: **RLPT\_A\_spreadsheet.xlsx**, "Foglio4 – Audit clients and Person(s) responsible for the audit")

10.2 Selezionare solo una opzione/Please, select only one option:

**La revisione dei conti viene effettuata in conformità a/the audit is carried out in compliance with:**

- ☐ International Standards on Auditing (ISA) emanati dall'International Federation of Accountants (IFAC)  
International Standards on Auditing (ISA) issued by the International Federation of Accountants (IFAC)
- ☐ principi equivalenti agli ISA (IFAC). In tal caso, è obbligatorio allegare l'**attestazione di equivalenza (Allegato n. 4)**  
ISA-equivalent principles. In this case, it is mandatory to attach the **certificate of equivalence (Annex no. 4)**

10.3 Indicare i principi e le regole di indipendenza applicati. È sufficiente un riferimento al quadro normativo (es.: disciplina, set di principi applicato)/State the principles of independence applied. A reference to the relevant framework is sufficient (e.g.: discipline, set of principles applied).

10.4 Selezionare solo una opzione/Please, select only one option:

**In assenza della decisione di equivalenza di cui all'articolo 45, paragrafo 6, della direttiva 2006/43/CE e s.m.i., la revisione dei conti viene effettuata in conformità a/in the absence of the equivalence decision referred to in Article 45, paragraph 6, of the Directive 2006/43/EC as amended, the audit is carried out in compliance with:**

- ☐ regole di indipendenza equivalenti a quelle degli articoli 22, 22-ter e 25 della direttiva 2006/43/CE e s.m.i.  
independence rules equivalent to those of Articles 22, 22-ter and 25 of the Directive 2006/43/EC as amended
- ☐ i principi di indipendenza contenuti nel Codice di Etica adottato dall'International Federation of Accountants  
the principles of independence contained in the Code of Ethics for Professional Accountants adopted by the IFAC
- ☐ principi equivalenti. In tale ultimo caso, è obbligatorio allegare l'**attestazione di equivalenza (Allegato n. 4)**  
equivalent principles. In this last case, it is mandatory to attach the **certificate of equivalence (Annex no. 4)**

## 11.0 CONTROLLO ESTERNO DELLA QUALITÀ/EXTERNAL QUALITY CONTROL

11.1 Selezionare solo una opzione/Please, select only one option:

- ☐ il richiedente **non è stato sottoposto** a controllo esterno di qualità  
the applicant **has not been subjected** to external quality control
- ☐ il richiedente è stato sottoposto a controllo esterno della qualità  
the applicant has been subjected to external quality control

In caso di avvenuto controllo, specificare/If the applicant has been subjected to external quality control, please specify:

11.2 Nome dell'autorità/Competent authority:

11.3 Paese/Country:

11.4 Data ultimo controllo/Date of the last control:

In caso di avvenuto controllo è obbligatorio allegare le informazioni necessarie per comprendere gli esiti, le principali carenze riscontrate e le misure assunte dal richiedente a fronte delle stesse. Ove sussistano ostacoli giuridici alla trasmissione delle informazioni richieste, è obbligatorio trasmettere una **auto-dichiarazione (Allegato n. 3)** che contenga le motivazioni per le quali le suddette informazioni non possono essere comunicate con indicazione dei relativi riferimenti normativi.

If the applicant has been subjected to external quality control, it is also mandatory to attach the information necessary to understand the results, the main shortcomings found, and the measures taken by the applicant in relation to them. Where the law prohibits the transmission of the requested information, attach the **self-declaration (Annex no. 3)** containing the reasons and regulatory references that forbid its disclosure.

## 12.0 ONORABILITÀ/ DOCUMENTATION IN RELATION TO GOOD REPUTE REQUIREMENTS

Allegare per ciascun soggetto interessato (vedi Definizioni, pag. 2) secondo le modalità stabilite nell'articolo 7 del D.M. 174/2022 e a seconda dei casi di seguito specificati, la documentazione attestante il possesso dei requisiti di onorabilità di cui all'articolo 2, comma 2, lettera a) del d.lgs. 39/2010. A tal fine, 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 (**Allegato n. 1**).

Please, attach for each interested party (see Definitions, page 2) according to the provisions of Article 7 of the D.M. 174/2022 and depending on the cases specified below, the documentation certifying possession of the requisites of good repute defined in Article 2, paragraph 2, letter a) of Legislative Decree 39/2010. For this purpose, the **relevant circumstances** (of criminal nature or, otherwise, "sanctioning") that would imply the loss of good repute requirements for the Italian legal system are defined by Articles 3 and 5 of the Decree of the Ministry of Economy and Finance of 20 June 2012, no. 145 (**Annex no. 1**).

- *In ogni caso, i documenti attestanti i requisiti di onorabilità devono essere rilasciati in data non anteriore a tre mesi dalla presentazione di questo modulo di registrazione/In any case, the documents certifying good repute requirements must be issued no earlier than three months from the submission of the application.*
- *Si richiede di allegare copia di un documento di identità di ciascun soggetto interessato/It is requested to attach a copy of an identity document of each interested party.*

### CASE A): FULL-CERTIFICATED MODE

Qualora l'ordinamento dello Stato di residenza del soggetto interessato preveda il rilascio della certificazione di cui all'articolo 7, comma 1, del D.M. 174/2022 dalla quale risulta che lo stesso non si trovi nelle condizioni che comporterebbero, per l'ordinamento italiano, la perdita dei requisiti di onorabilità di cui all'articolo 2, comma 2, lettera a) del d.lgs. 39/2010 **con riferimento a tutte le fattispecie rilevanti**, è obbligatorio allegare:

If the legal system of the country of residence of the interested party provides for the issue of the certification referred to in Article 7, paragraph 1 of the Ministerial Decree 174/2022, showing that the interested party is not in the conditions which would result for the Italian legal system in the loss of good repute requirements referred to in Article 2, paragraph 2, letter a) of Legislative Decree 39/2010 **with reference to all relevant circumstances**, it is mandatory to attach:

- la **certificazione** rilasciata dalla competente autorità dello Stato di residenza del soggetto interessato/the aforementioned **certification** issued by the competent authority of the country of residence of the interested party;
- il **parere legale (Allegato n. 5)** rilasciato ai sensi dell'articolo 7, comma 1, del D.M. 174/2022 da persona abilitata a svolgere la professione legale nello Stato di residenza del soggetto interessato, che attesti l'idoneità del certificato alle finalità sopra indicate/the **legal opinion (Annex no. 5)** issued pursuant to Article 7, paragraph 1, of D.M. 174/2022 by a person authorized to practice the legal profession in the country of residence of the interested party, which certifies the suitability of the certificate for the purposes indicated above.



#### CASE B): SELF-DECLARATION ONLY

Qualora l'ordinamento dello Stato di residenza del soggetto interessato **non preveda il rilascio della certificazione** di cui all'articolo 7, comma 1 del D.M. 174/2022, è obbligatorio allegare:

If the legal system of the country of residence of the interested party **does not provide for the issue of the certification** referred to in Article 7, paragraph 1 of the Ministerial Decree 174/2022, it is mandatory to attach:

- la **dichiarazione sostitutiva** di cui all'articolo 7, comma 2, del D.M. 174/2022 (**Allegato n. 2**)/the **self-declaration** referred to in Article 7, paragraph 2 of the Ministerial Decree 174/2022 (**Annex no. 2**);
- il **parere legale (Allegato n. 5)** rilasciato ai sensi dell'articolo 7, comma 2, del D.M. 174/2022 da persona abilitata a svolgere la professione legale nello Stato di residenza del soggetto interessato, che confermi la circostanza per cui in detto Stato non è previsto il rilascio dei certificati sostituiti dalla dichiarazione medesima/the **legal opinion (Annex no. 5)** issued pursuant to Article 7, paragraph 2, of D.M. 174/2022 by a person authorized to practice the legal profession in the country of residence of the interested party, which confirms the fact that in that country there is no provision for the issue of certificates replaced by the declaration itself.

#### CASE C): MIXED MODE

Qualora l'ordinamento dello Stato di residenza del soggetto interessato preveda il rilascio della certificazione di cui all'articolo 7, comma 1, del D.M. 174/2022 dalla quale risulta che lo stesso non si trovi nelle condizioni che comporterebbero, per l'ordinamento italiano, la perdita dei requisiti di onorabilità di cui all'articolo 2, comma 2, lettera a) del d.lgs. 39/2010 **con riferimento soltanto a talune delle fattispecie rilevanti**, è obbligatorio allegare:

If the legal system of the country of residence of the interested party provides for the issue of the certification referred to in Article 7, paragraph 1 of the Ministerial Decree 174/2022, showing that the interested party is not in the conditions which would result for the Italian legal system in the loss of good reputation requirements referred to in Article 2, paragraph 2, letter a) of Legislative Decree 39/2010 **with reference to some of the relevant circumstances**, it is mandatory to attach:

- la citata **certificazione** rilasciata dalla competente autorità dello Stato di residenza del soggetto interessato relativamente alle fattispecie per le quali ne prevede il rilascio/the aforementioned **certification** issued by the competent authority of the country of residence of the interested party in relation to the circumstances for which it provides for its release;
- la **dichiarazione sostitutiva** di cui all'articolo 7, comma 2, del D.M. 174/2022 (**Allegato n. 2**) con la quale il soggetto interessato auto-dichiara che non si sono configurate a proprio carico le fattispecie non coperte dalla citata certificazione/the **self-declaration** referred to in Article 7, paragraph 2 of the Ministerial Decree 174/2022 (**Annex no. 2**) with which the interested party self-declares not to be in any circumstances not covered by the aforementioned certification;
- il **parere legale (Allegato n. 5)** rilasciato ai sensi dell'articolo 7, commi 1 e 2, del D.M. 174/2022 da persona abilitata a svolgere la professione legale nello Stato di residenza del soggetto interessato, che attesti l'idoneità del certificato alle finalità sopra indicate in relazione alle fattispecie coperte dalla menzionata certificazione e che confermi 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 opinion (Annex no. 5)** issued pursuant to Article 7, paragraph 1 and 2 of D.M. 174/2022 by a person authorized to practice the legal profession in the country of residence of the interested party, which confirms the suitability of the certificate 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 the issue of certificates for all relevant cases, replaced by the self-declaration itself.

## DICHIARAZIONI FINALI/FINAL DECLARATIONS

Il richiedente si impegna a comunicare al Ministero dell'economia e delle finanze qualsiasi modifica delle informazioni fornite ai fini della registrazione entro 30 giorni dal verificarsi della modifica provvedendo, se del caso, a presentare relativa documentazione/The applicant undertakes to communicate any changes in data provided for registration purposes to the Ministry of Economy and Finance within 30 days of the change occurring, providing, if necessary, to submit the relevant documentation.

Il richiedente si impegna a comunicare al Ministero dell'economia e delle finanze, annualmente, entro il 31 dicembre di ciascun anno, la sussistenza dei requisiti di cui all'articolo 5 del D.M. 1 settembre 2022, n. 174, per mezzo di apposito modulo reperibile sul sito ufficiale della revisione legale/The applicant undertakes to communicate to the Ministry of Economy and Finance, annually, by 31 December of each year, the maintenance of the requirements defined by Article 5 of the Ministerial Decree 1 September 2022, no. 174, using the specific form available on the official website of the register of statutory auditors.

Il richiedente è consapevole delle disposizioni previste dall'articolo 3, comma 4 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445/The applicant is aware of the provisions of Article 3, paragraph 4 of the Presidential Decree 28 December 2000, n. 445.

Il richiedente revisore-persona fisica di un Paese terzo è in possesso di requisiti equivalenti a quelli di cui agli articoli 6, 7, 8, 9 e 10 della Direttiva 2006/43/CE e s.m.i. ovvero, nel caso in cui il richiedente sia un ente di revisione contabile di un Paese terzo, il/i responsabile/i degli incarichi di revisione dei conti delle entità di cui all'articolo 34, comma 1, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 e la maggioranza dei membri degli organi amministrativi o direzione dell'ente di revisione contabile sono in possesso di requisiti equivalenti a quelli di cui agli articoli 6, 7, 8, 9 e 10 della Direttiva 2006/43/CE e s.m.i./The applicant (i.e., third-country individual auditor) is in possession of requirements equivalent to those referred to in Articles 6, 7, 8, 9 and 10 of the Directive 2006/43/EC as amended or, if the applicant is a third-country audit entity, the person(s) responsible for the audit assignment(s) of the entities referred to in Article 34, paragraph 1, of legislative decree 39/2010 and the majority of the members of the administrative or management bodies of the audit entity possess requirements equivalent to those provided for in Articles 6, 7, 8, 9 and 10 of the Directive 2006/43/EC as amended.

## CONTRIBUTO DI ISCRIZIONE/REGISTRATION FEE

Il soggetto richiedente l'iscrizione è tenuto al versamento di un contributo fisso di cui all'articolo 13 del D.M. 174/2022 determinato in **€ 150,00** a copertura delle spese amministrative. Il versamento deve avvenire esclusivamente mediante bonifico ordinario su conto corrente intestato a Consip S.p.A.

IBAN: **IT 32 M 07601 03200 0000 3386 2038** - BIC/SWIFT: **BPPIITRRXXX**

Causale di pagamento: «**Iscrizione Paesi Terzi - Parte A - Nominativo soggetto richiedente l'iscrizione - Paese di origine**»

È obbligatorio allegare alla presente domanda la ricevuta di avvenuto pagamento del contributo.

The applicant is required to pay a fixed contribution, as defined by Art. 13 of the Ministerial Decree 1 September 2022, no. 174, determined in **€ 150.00** to cover administrative costs. Payment must be made exclusively by ordinary bank transfer to the beneficiary Consip S.p.A.

IBAN: **IT 32 M 07601 03200 0000 3386 2038** - BIC/SWIFT: **BPPIITRRXXX**

Indicate as Reason for payment: «**Third country registration - Part A - Full name of the applicant - Home country**»

It is mandatory to attach the receipt of payment of the contribution to this application form.

**Estremi del versamento/Details of the payment: .**

**SIGNATURE SHEET****ELENCO ALLEGATI/ATTACHMENT LIST**

Copia di un valido documento d'identità del revisore richiedente ovvero del rappresentante legale dell'ente di revisione contabile richiedente/Copy of a valid identity document of the applicant auditor or of the legal representative of the applicant audit entity

Copia di un valido documento di identità di ciascun "soggetto interessato" (vedi Definizioni, pag. 2)  
Copy of a valid identity document of each "interested party" (see Definitions, page 2)

(Se applicabile) Descrizione della rete di appartenenza – punto 3.0  
(If applicable) Description of the belonging network – point 3.0

(Se applicabile) Relazione Annuale di trasparenza – punto 8.0  
(If applicable) Annual transparency report – point 8.0

(Se applicabile) Descrizione del sistema interno di controllo della qualità – punto 9.0  
(If applicable) Description of the internal quality control system – point 9.0

(Se applicabile) Attestazione di equivalenza dei principi di revisione/indipendenza applicati (**Allegato n. 4**) – punto 10.0  
(If applicable) Certificate of equivalence of the auditing standards/independence rules applied (**Annex no. 4**) – point 10.0

(Ove applicabile) Documentazione relativa all'ultimo controllo esterno di qualità – punto 11.0  
(If applicable) Details of the latest external quality control – point 11.0

(Se applicabile) Auto-dichiarazione di impossibilità ex art. 6, co. 2, lett. t) del D.M. 174/2022 (**Allegato n. 3**) – punto 11.0  
(If applicable) Self-declaration of impossibility pursuant to Art. 6 (2), letter t) of D.M. 174/2022 (**Annex no. 3**) – point 11.0

Documentazione relativa ai requisiti di onorabilità (incluso **Allegato n. 5** e, se applicabile, **Allegato n. 2**) – punto 12.0  
Documentation relating to good reputation requirements (including **Annex no. 5** and, if applicable, **Annex no. 2**) – point 12.0

Ricevuta di avvenuto pagamento del contributo di iscrizione di cui all'art. 13 del D.M. 174/2022  
Receipt of payment of the registration fee referred to in Art. 13 of the Ministerial Decree 174/2022

**Annex:**

RLPT\_A\_spreadsheet.xlsx, "Foglio1 – Offices responsible for audit reports"

RLPT\_A\_spreadsheet.xlsx, "Foglio2 – Registrations inside EU/EEA"

RLPT\_A\_spreadsheet.xlsx, "Foglio3 – Administration and Management"

RLPT\_A\_spreadsheet.xlsx, "Foglio4 – Audit clients and Person(s) responsible for the audit"

**Data/Date:****Firma/Signature:** \_\_\_\_\_  
[third-country applicant auditor] or  
[legal representative of the third-country applicant audit entity]