

Revisori ed enti di revisione di Paesi terzi

DOMANDA DI ISCRIZIONE - PARTE A

ex art. 34, comma 1, del d.lgs. 39/2010 in conformità all'art. 45 della direttiva 2006/43/CE

Check-list

DOCUMENTAZIONE DA INVIARE a: registro.revisionelegale@pec.mef.gov.it e protocollo@consob.it indicando come oggetto: «Iscrizione Paesi Terzi, Parte A, Nominativo soggetto richiedente l'iscrizione»

- Modulo d'iscrizione compilato in ogni sua parte, completo delle firme necessarie pena l'irricevibilità dell'istanza disponibile sul portale on-line della revisione legale (revisori: **RL01-PT-A**; enti di revisione: **RL02-PT-A**)
- Copia¹ di un **documento di identità** del richiedente (revisore o rappresentante legale dell'ente di revisione)
- Descrizione della **rete di appartenenza** (se necessario)
- **Relazione annuale di trasparenza** (se applicabile)
- **Certificazione/i attestante/i il possesso dei requisiti di onorabilità ex art. 7, comma 1**, del D.M. 1 settembre 2022, n.174, rilasciata da competenti autorità dello Stato di residenza del richiedente, corredata da **Parere legale** a conferma dell'idoneità dei certificati all'attestazione medesima, emesso da persona abilitata a svolgere la professione legale nello Stato di residenza del richiedente
- ! Se lo Stato di residenza del richiedente non prevede il rilascio di certificati (*ovvero lo preveda soltanto con riferimento a talune delle condizioni che comporterebbero la perdita dei requisiti di onorabilità*) è obbligatorio compilare (*anche*) la **dichiarazione sostitutiva ex art. 7, co. 2 [ALL. n.2]** (*in relazione alle sole fattispecie non coperte*) e allegare il **Parere legale**, a conferma della mancata (*parziale*) emissione di certificati in detto Stato
- Descrizione del **sistema interno di controllo della qualità** dell'ente di revisione contabile richiedente
- Ricevuta di avvenuto pagamento² del **contributo di iscrizione** di cui all'art.13 del D.M. 1 settembre 2022, n.174
- ove previsto:**
- **Attestazione di equivalenza dei principi di revisione applicati** agli «International Standards on Auditing (ISAs)»
- **Attestazione di equivalenza dei principi di indipendenza applicati** alle regole di cui agli artt. 22, 22-ter e 25 della direttiva 2006/43/CE ovvero ai principi contenuti nel «Code of Ethics for Professional Accountants (IFAC)»
- Documentazione riguardante gli esiti, le eventuali carenze riscontrate dall'Autorità vigilante nonché le misure assunte dal richiedente a fronte delle stesse, in relazione all'**ultimo controllo esterno di qualità**
- ! Se lo Stato di residenza del richiedente vieta l'invio delle informazioni richieste sull'ultimo controllo esterno di qualità, è obbligatorio allegare la **dichiarazione di impossibilità all'invio ex art. 6, co. 2, lett. t [ALL. n.3]** a conferma delle motivazioni e dei riferimenti normativi che vincolano la trasmissione



L'iscrizione nella Sezione revisori ed enti di revisione di Paesi terzi è disposta con decreto dell'Ispettore Generale di Finanza **entro 180 giorni** dalla data di registrazione a protocollo dell'istanza



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 indicato nella domanda

¹ Il **documento di identità** del richiedente deve essere in corso di validità e leggibile

² Il versamento del **contributo di iscrizione** (€150,00) deve avvenire esclusivamente tramite bonifico su C/c intestato a Consip S.p.A. IBAN: IT 32 M 07601 03200 000033862038 - BIC/SWIFT: BPPIITRRXXX indicando come causale: «Iscrizione Paesi Terzi, Parte A, Nominativo soggetto richiedente l'iscrizione»

