

DICHIARAZIONE INSUSSISTENZA DI SITUAZIONI DI CONFLITTO DI INTERESSE

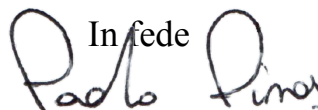
Dichiarazione sostitutiva ai sensi del D.P.R. n. 445/2000

La/il sottoscritta/o Dr.ssa/Dr. PINOS PAOLO nata/o il 21/07/1987 a LATISANA (UD) e residente a CORDOVADO (PN) via DEL PINO N. 4 in qualità di REVISORE ESTERNO dell'Ordine dei Medici Veterinari della Provincia di Venezia sotto la propria responsabilità e consapevole delle sanzioni penali in caso di dichiarazioni non veritiere e falsità negli atti

DICHIARA

- Che non sussistono situazioni di conflitto di interesse, anche potenziali, rispetto ai procedimenti amministrativi fino ad oggi seguiti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 6 bis della L.241/90 ed art. 6 e 7 del D.P.R. n. 62/2013 e delle misure previste dal PNA;
- Di impegnarsi a comunicare tempestivamente eventuali e sopravvenuti motivi ostativi.

Venezia 08/11/2022

In fede




Giancarlo Rossit
Ragioniere Commercialista – Revisore Legale



Paolo Pinos
Dottore Commercialista – Revisore Legale

— con la collaborazione di



Sara Pillon
Consulente del Lavoro



Sonia Sacco
Dottore Commercialista

Riservata

Al legale rappresentante

Ordine dei Medici Veterinari della provincia di Venezia

via A. Costa n. 19 – Mestre

Venezia (VE)

C.F.: 82011990270

Portogruaro, 15 giugno 2021

OGGETTO: Incarico di revisore legale dei conti per gli esercizi chiusi al 31 dicembre 2021/2022/2023 – D. Lgs. 39/2010

Egregio Dottore,

il sottoscritto:

- Paolo Pinos, nato a Latisana (UD) il 21/07/1987, residente a Cordovado (PN) in via del pino n. 4, codice fiscale PNS PLA 87L21 E473C, iscritto al n. 564/A dell'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Pordenone e al n. 177590 (G.U. n. 90 del 15/11/2016) del Registro dei Revisori Legali, indirizzo mail paolo@pinosrossit.it, indirizzo PEC paolopinos@pec.it;

nel ringraziarVi per la proposta di presentazione della candidatura per l'accettazione dell'incarico di revisore legale dei conti della Vostra Associazione per il triennio 2021, 2022, 2023, con la presente sono lieto di confermarVi la disponibilità ad accettare l'incarico secondo i termini di seguito riportati.

1. Obiettivo dell'incarico

L'oggetto dell'incarico è il seguente:

- la revisione legale del rendiconto al 31 dicembre 2021 e dei due successivi esercizi con chiusura al 31 dicembre 2022 e 2023 della detta Associazione;
- la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

La revisione legale sarà da me svolta con l'obiettivo di esprimere un giudizio sul rendiconto.

2. Responsabilità, svolgimento delle funzioni, corrispettivi Responsabilità del revisore

La revisione sarà da me svolta, avuto riguardo alle specifiche peculiarità contabili della Vostra Associazione, in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ai principi di revisione SA Italia 250B e SA Italia 720B e al principio ISQC Italia 1 elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/2010 e adottati con determina del Ragioniere Generale dello Stato in data 23 dicembre 2014, ovvero ad eventuali ulteriori principi di revisione che saranno adottati in sostituzione di quelli attualmente applicabili o di quelli che dovessero integrare gli stessi. Tali principi richiedono l'osservanza di principi deontologici nonché una pianificazione e uno svolgimento del lavoro di revisione finalizzati ad acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio nel suo complesso non contenga errori significativi.

La revisione comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. La revisione comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dalla direzione, nonché la valutazione della presentazione del bilancio nel suo complesso.

In ragione dei limiti intrinseci della revisione, insieme ai limiti intrinseci al controllo interno, vi è il rischio inevitabile che alcuni errori significativi possano non essere individuati, anche se la revisione è correttamente pianificata e svolta in conformità agli statuiti principi di revisione.

Nell'effettuare le mie valutazioni del rischio, considererò il controllo interno relativo alla redazione del bilancio dell'impresa al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. Vi comunicherò, tuttavia, le eventuali carenze significative negli aspetti del controllo interno rilevanti ai fini della revisione legale del bilancio, che avrò identificato nel corso della medesima.

Le informazioni utilizzate dagli amministratori della società nella preparazione del bilancio d'esercizio contengono inevitabilmente fatti e valutazioni che non trovano oggettivo riscontro nelle registrazioni contabili della società.

Al termine del lavoro di revisione vi chiederò, quindi, la conferma scritta di fatti, valutazioni ed ogni altra attestazione orale forniteci nel corso della mia attività di revisione su aspetti significativi del bilancio d'esercizio, ivi inclusa la conferma che tutte le informazioni di rilievo sono state portate alla mia attenzione.

Inoltre, secondo quanto disposto dal principio di revisione internazionale ISA Italia 450 "*Valutazione degli errori identificati nel corso della revisione contabile*", tale lettera conterrà una specifica attestazione scritta che dovrò richiedere agli amministratori, se essi ritengono che gli effetti degli errori non corretti, considerati singolarmente o nel loro insieme, non siano significativi per il bilancio nel suo complesso; un riepilogo di tali errori non corretti sarà incluso nell'attestazione scritta o allegato ad essa.

Il principio di revisione internazionale ISA Italia 580 "*Attestazioni scritte*", prevede che la Lettera di Attestazione debba essere sottoscritta dai componenti dell'alta direzione, che sono i responsabili primari dell'attività aziendale complessiva e della predisposizione del bilancio; la Lettera di Attestazione dovrà essere rilasciata sulla base delle loro conoscenze più approfondite. Il contenuto della Lettera di Attestazione dovrà essere completo e corretto; pertanto la Vostra società si impegna a tenermi indenne da ogni responsabilità causata e/o connessa a tale Lettera di Attestazione.

2.2. Le responsabilità della direzione e l'identificazione del quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile

La revisione sarà da me svolta sulla base del presupposto che la direzione riconosca e comprenda che ha la responsabilità:

- a) per la redazione e la corretta rappresentazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione ed ai principi contabili pertinenti;
- b) per quella parte di controllo interno ritenuta necessaria al fine di consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali;
- c) di fornirmi:

- i. accesso a tutte le informazioni di cui la direzione sia a conoscenza e che siano pertinenti per la redazione del bilancio, quali registrazioni, documentazione e altri aspetti;
- ii. le ulteriori informazioni che posso richiedere alla direzione ai fini della revisione legale;
- iii. la possibilità di contattare senza limitazioni le persone nell'ambito dell'Associazione dalle quali io ritenga necessario acquisire elementi probativi.

L'attività di revisione, secondo il principio di revisione internazionale ISA Italia 580, include la richiesta alla direzione di confermare per iscritto le attestazioni rilasciate ai fini della revisione.

La verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, verrà effettuata in attuazione di quanto previsto dal D. Lgs. 39/2010.

2.3. Relazione di revisione

La relazione che sarà emessa sul rendiconto della Associazione sarà redatta secondo quanto previsto dai principi di revisione internazionali ISA Italia. Può rendersi necessario modificare la forma ed il contenuto della relazione alla luce dei risultati della revisione svolta.

2.4. Carte di lavoro

Le carte di lavoro da me predisposte, su qualsiasi formato, o acquisite dal Vostro Ente o da terzi a supporto dell'attività di revisione oggetto del presente incarico, saranno di mia proprietà e tutte le informazioni in esse contenute saranno da me considerate strettamente riservate e confidenziali e conseguentemente trattate. Qualsiasi richiesta di consultazione delle mie carte di lavoro da parte vostra o di terzi verrà trattata nei limiti e con le modalità previste dai principi di revisione internazionali ISA Italia.

2.5. Tempistica degli interventi di revisione

Il mio intervento sarà programmato sulla base delle ragionevoli esigenze della Vostra direzione amministrativa, nonché del presupposto che la documentazione da esaminare mi venga resa disponibile tempestivamente ed in tempo utile al fine di effettuare le verifiche nei periodi che saranno individuati. Per i controlli sul bilancio d'esercizio avrò riguardo, ove possibile, alle esigenze della Vostra direzione amministrativa, tenendo comunque presente i termini di rilascio della relazione nel presupposto che la documentazione oggetto di esame mi sia resa disponibile nei tempi previsti dalla normativa medesima, in ogni caso, in tempi congrui per permettermi di effettuare un esame adeguato e completo della stessa.

Per i controlli da eseguirsi ai sensi ed in conformità al D. Lgs. 39/2010, i miei interventi avranno luogo nel corso dell'esercizio con periodicità, in linea di massima, trimestrale ed avranno ad oggetto la regolare tenuta della contabilità sociale.

La Vostra Associazione avrà cura di fornirmi tutta la collaborazione, l'assistenza ed il supporto necessario ed utile al corretto e puntuale svolgimento dell'incarico, ivi incluso il libero accesso mio e del personale da me incaricato, alle vostre banche dati e la disponibilità dei vostri centri elaborazione dati all'utilizzo del nostro *software* di supporto all'attività di revisione.

2.6. Stima dei tempi e dei corrispettivi. Condizioni di pagamento

Sulla base di quanto sopra esposto, e tenuto conto delle informazioni acquisite tramite colloqui con la direzione, in relazione al settore di appartenenza e all'attività svolta, alle sue dimensioni, alla sua organizzazione ho determinato un impegno complessivo per la revisione del bilancio d'esercizio e per le verifiche periodiche sulla regolare tenuta della contabilità, quantificabile in n. 20 (venti) ore e per un corrispettivo di Euro 400,00 (quattrocento/00) per ogni singolo esercizio.

Se si dovessero presentare circostanze eccezionali od imprevedibili (quali, ad esempio, il cambiamento della struttura e dimensione della società, l'insorgere di situazioni particolari che modifichino l'attendibilità dei dati contabili, cambiamenti normativi o di principi contabili), che comportino un aggravio di tempo rispetto a quanto stimato nella presente proposta, esse saranno discusse con la Direzione per formulare un'integrazione alla presente proposta.

I corrispettivi indicati riguardano esclusivamente le prestazioni professionali e ad essi saranno aggiunti:

- le spese documentate e quelle di viaggio;
- il contributo integrativo alla Cassa di Previdenza e l'IVA;
- il contributo di vigilanza a favore dell'Autorità di Vigilanza che potrebbe essere previsto per incarichi siffatti a seguito dell'entrata in vigore dei nuovi provvedimenti normativi emanati dalle competenti Autorità.

Resta inteso che gli onorari come sopra indicati non comprendono quelli relativi a pareri e/o osservazioni che potranno esserci da Voi richiesti ai sensi ed in conformità alle disposizioni del codice civile.

La Vostra società si impegna a pagare il corrispettivo entro 30 giorni dalla data di emissione, del relativo avviso di fattura.

3. Indipendenza e insussistenza di incompatibilità

Ai sensi dell'art. 2399 c.c. e delle regole deontologiche che disciplinano la professione contabile, nonché delle disposizioni sull'indipendenza del revisore contenute nel D. Lgs. 39/2010, dichiaro sin d'ora la mia indipendenza nei confronti della Vostra Associazione e l'insussistenza di cause di incompatibilità per l'assunzione di questo mandato.

Mi impegno altresì a porre in atto tutte le azioni necessarie a verificare che tali condizioni permangano per l'intera durata del mandato.

4. Normativa sulla Privacy

Tutte le informazioni ed i dati ottenuti durante lo svolgimento del mandato saranno da me considerati strettamente riservati e confidenziali. Essi pertanto verranno utilizzati limitatamente e solo in ragione del mandato conferitomi. Tali dati ed informazioni, in aggiunta alle comunicazioni previste nei confronti di soggetti e organi di *governance*, potranno essere divulgati esclusivamente a:

- collaboratori ed ausiliari coinvolti nello svolgimento dell'incarico, limitatamente a quanto necessario per lo svolgimento dei rispettivi compiti;
- autorità di vigilanza, italiane o estere;
- autorità amministrativa, giudiziaria e fiscale, nei casi e con le limitazioni previsti dalla legge;
- altri revisori, nei limiti previsti dalla normativa vigente e dai principi di revisione di riferimento. In questi casi provvederò a ottenere il Vostro preventivo consenso scritto.

L'informativa sulla "*Privacy*", prevista dall'art. 13 D. Lgs. 196/2003, verrà fornita in apposita scheda informativa, dopo l'assegnazione del mandato.

5. Adempimenti in osservanza della disciplina antiriciclaggio

In quanto soggetto destinatario della normativa antiriciclaggio ai sensi del D. Lgs. 231/2007 e successive modificazioni ed integrazioni, Vi informo che il conferimento del presente incarico determina l'insorgere, in capo al sottoscritto, dei seguenti adempimenti:

- adeguata verifica della clientela;

- conservazione e registrazione dei dati;
- segnalazione di operazioni sospette di riciclaggio e/o finanziamento del terrorismo.

Mi fornirete, pertanto, sotto la Vostra responsabilità penale che conseguirebbe in caso di violazione, tutte le informazioni necessarie e aggiornate per consentirmi di adempiere agli obblighi di adeguata verifica della clientela sulla base dell'obbligo previsto dal D. Lgs. 231/2007. In particolare, ai fini dell'identificazione del titolare effettivo, mi fornirete per iscritto tutte le informazioni necessarie e aggiornate delle quali siete a conoscenza.

6. Coperture assicurative

Di seguito evidenzio i dati della polizza di copertura dei rischi professionali da me sottoscritta:

| Compagnia | Numero di polizza | Scadenza | Massimale |
|-----------|-------------------|------------|-------------------|
| LLOYD'S | A120C458967-LB | 31/12/2021 | Euro 2.000.000,00 |

7. Foro competente

Per ogni controversia che dovesse insorgere in merito alla validità, esecuzione, interpretazione, risoluzione della presente proposta o comunque che sia da questa originata, sarà competente in via esclusiva il Tribunale Pordenone, che giudicherà secondo il diritto italiano.

Qualora l'assemblea dei soci accetti la presente assegnandomi l'incarico, vi chiedo di firmare e di restituirmi l'allegata copia della presente lettera, sottoscritta dal legale rappresentante, a conferma della presa visione e dell'accettazione del suo contenuto, incluse le reciproche responsabilità, nonché di fornirci copia della delibera di nomina da parte dell'assemblea.

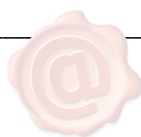
Firma del candidato Revisore Legale dei Conti



Per presa visione e accettazione per conto della Associazione

Dott. Silvio Soldati

Luogo e data _____



SILVIO SOLDATI
23.06.2021
14:01:23 UTC