

Domenico Merlino

Dottore Commercialista
Revisore Legale

INFORMAZIONI PERSONALI	
Nome Cognome Professione	Domenico Merlino Dottore Commercialista – Revisore Legale Professionalista Libero
ESPERIENZA PROFESSIONALE	
Nome del datore di lavoro Tipo di azienda o settore	Da luglio 2020 INTEGRA INTERNATIONAL Integra International è una associazione internazionale di consulenti e revisori presente in oltre 72 paesi nel mondo (www.integra-international.net)
Tipo di impiego	Board Member (Director) del EMEA regional chapter
Principali mansioni e responsabilità	Il Board del regional chapter EMEA è responsabile per le attività di coordinamento dei membri Europei, Middle East, India e Africa.
Nome del datore di lavoro Tipo di azienda o settore	Da marzo 2019 LINK AUDIT SRL – MEMBER FIRM OF INTEGRA INTERNATIONAL Società di revisione ed organizzazione contabile ed advisory
Tipo di impiego	Senior Partner (Socio)
Principali mansioni e responsabilità	Responsabile ufficio tecnico audit e settore corporate finance.
	DA MARZO 2014
Nome del datore di lavoro Tipo di azienda o settore	STUDIO MERLINO & PARTNERS Studio di consulenza manageriale
Tipo di impiego	Libero professionista – Senior Partner
Principali mansioni e responsabilità	Consulenza strategica in ambito di Governance, piani industriali e di ristrutturazione aziendale. Revisione legale ed assistenza tecnica a società di Revisione. Indagini su tematiche attinenti a Frodi aziendali e Societarie. Attività di ispezione contabile a supporto delle Amministrazioni Giudiziarie. Valutazioni di Azienda. Attività di Collegio Sindacale, Organismo di Vigilanza, Consigliere di Amministrazione
	DA APRILE 2014 – OTTOBRE 2014
Nome del datore di lavoro Tipo di azienda o settore	REGIONE SICILIANA – ASSESSORATO ECONOMIA Pubblica Amministrazione
Tipo di impiego	Dirigente di terza fascia – Coordinatore della Segreteria Particolare
Principali mansioni e responsabilità	Svolge compiti di supporto all'attività politica, coordinando gli impegni e curando i rapporti dell'Assessore con gli altri soggetti pubblici e privati in ragione dell'incarico Istituzionale.
	DA NOVEMBRE 2000 – FEBBRAIO 2014
Nome del datore di lavoro Tipo di azienda o settore	PriceWaterhouseCoopers SpA Leader mondiale nel settore dei servizi professionali, con particolare riferimento alla revisione ed organizzazione contabile, consulenza direzionale, corporate treasury, corporate finance, consulenza fiscale e legale.
Tipo di impiego	Dirigente con qualifica di Senior Manager
Principali mansioni e responsabilità	Senior Manager responsabile della direzione ed esecuzione di lavori di revisione di gruppi Nazionali ed Internazionali quotati in borsa e/o di grandi dimensioni. Il ruolo prevede la pianificazione strategica del lavoro (programma generale di revisione), la supervisione della esecuzione della attività di revisione, la gestione diretta dei contatti con il cliente ed il management, la supervisione dello staff impegnato nel lavoro, il supporto tecnico e giuridico per lo sviluppo dell'attività di revisione legale, la gestione economica dell'incarico, la valutazione complessiva delle performance del lavoro e delle persone impegnate.

Domenico Merlino

Dottore Commercialista
Revisore Legale

<p>Nome del datore di lavoro Tipo di azienda o settore</p> <p>Tipo di impiego</p> <p>Principali mansioni e responsabilità</p>	<p>MARZO – OTTOBRE 2000 Studio associato Tributario Legale in Palermo – A&M Associati Studio legale amministrativo e tributario.</p> <p>Tirocinante Collaboratore</p> <p>Attività di contabilizzazione principali fatti di gestione; Redazione Modelli UNICO; predisposizione liquidazioni IVA mensili; Analisi di Bilancio; Pratiche di finanziamento legge 488/92.</p>
---	--

<p>ISTRUZIONE, FORMAZIONE E CERTIFICAZIONE</p> <p>Date (da – a)</p> <p>Nome e tipo di istituto di istruzione o formazione</p> <p>Principali materie e abilità professionali oggetto dello studio</p> <p>Qualifica conseguita</p>	<p>Marzo 2020 Association of Chartered Certified Accountants (“ACCA”)</p> <p>Corso di specializzazione in Valutazione d'azienda. Studio ed applicazione dei principali metodi valutativi in ambito Internazionale: <i>Strategic analysis; Financial analysis; Methods of valuation: Asset based valuations; Multiples based valuations; Discounted cash flow based valuation.</i></p> <p>Certificate in Business Valuations</p>
<p>Date (da – a)</p> <p>Nome e tipo di istituto di istruzione o formazione</p> <p>Principali materie e abilità professionali oggetto dello studio</p> <p>Qualifica conseguita</p>	<p>Gennaio 2016 University of West Virginia (On Line non credit course by Coursera)</p> <p>The Accidental Fraudster, The Predator Fraudster, Big Data, Benford's Law and Financial Analytics, Cyber-Crime and Money Laundering. Metodi e tecniche di antifrode. Whistleblowing.</p> <p>Certificate in Forensic Accounting and Fraud Examination</p>
<p>Date (da – a)</p> <p>Nome e tipo di istituto di istruzione o formazione</p> <p>Principali materie e abilità professionali oggetto dello studio</p> <p>Qualifica conseguita</p>	<p>Novembre 2015 Università Commerciale Luigi Bocconi ((On Line non credit course by Coursera)</p> <p>Operazioni di Private Equity e Venture Capital. Aspetti generali del Private Equity e del Venuture Capital; i tipi di fondi; la gestione manageriale dei fondi di private equity; la valutazione delle Società.</p> <p>Certificate in Private Equity e Venture Capital</p>
<p>Date (da – a)</p> <p>Nome e tipo di istituto di istruzione o formazione</p> <p>Principali materie e abilità professionali oggetto dello studio</p> <p>Qualifica conseguita</p>	<p>Settembre 2015 The University of Melbourne (On Line non credit course by Coursera)</p> <p>Corporate Finance: scelte alternative per le decisioni di investimento; raccolta di capitale e scelte strategiche tra debito ed equity; la creazione di valore tramite takeovers, mergers, e corporate restructuring; approcci alternativi al risk management.</p> <p>Certificate in Corporate Financial Decision-Making for Value Creation</p>
<p>Date (da – a)</p> <p>Nome e tipo di istituto di istruzione o formazione</p> <p>Principali materie e abilità professionali oggetto dello studio</p> <p>Qualifica conseguita</p>	<p>Luglio 2015 -Agosto 2015 University of Pennsylvania The Wharton School (On Line non credit course by Coursera)</p> <p>Tools operativi nelle tematiche proprie del Corporate Finance quali Tassi, Inflazione, fattori di attualizzazione, Wacc, DFC, Sensitivity Analisi, Ecc.</p> <p>Certificate, Corporate Finance</p>
<p>Date (da – a)</p> <p>Nome e tipo di istituto di istruzione o formazione</p> <p>Principali materie e abilità professionali oggetto dello studio</p> <p>Qualifica conseguita</p>	<p>Marzo 2013 – Aprile 2013 Association of Chartered Certified Accountants (“ACCA”)</p> <p>Corso di specializzazione in Principi di revisione internazionali ISA.</p> <p>Esperto in principi di revisione internazionali. Certificate in International Auditing</p>
<p>Date (da – a)</p> <p>Nome e tipo di istituto di istruzione o formazione</p> <p>Principali materie e abilità professionali oggetto dello studio</p> <p>Qualifica conseguita</p>	<p>Marzo 2012 SDA BOCCONI</p> <p>Corso di specializzazione in Revisione degli Enti Locali</p> <p>Esperto in Revisione degli Enti locali</p>

Domenico Merlino

Dottore Commercialista
Revisore Legale

<p>Date (da – a) Nome e tipo di istituto di istruzione o formazione Principali materie e abilità professionali oggetto dello studio Qualifica conseguita</p>	<p>Ottobre 2009 – Dicembre 2010 Association of Chartered Certified Accountants (“ACCA”) Corso di specializzazione in Principi contabili internazionali IAS/IFRS. Esperto in principi contabili internazionali. Certificate in International Financial Reporting</p>
<p>Date (da – a) Nome e tipo di istituto di istruzione o formazione Principali materie e abilità professionali oggetto dello studio Qualifica conseguita</p>	<p>Novembre 1994 a Marzo 2000 Università degli studi di Palermo Economia Aziendale, Statistica, Analisi e Contabilità dei Costi, Ragioneria, Programmazione e Controllo di gestione, Tecnica del commercio internazionale, Matematica Finanziaria, Matematica Generale, Organizzazione aziendale, Diritto Commerciale, Diritto Pubblico, Diritto privato, Diritto tributario, Diritto Industriale, Macroeconomia, Microeconomia, Politica Economica, Economia Regionale, Economia dei Trasporti, Economia dello Sviluppo, Lingua inglese triennale, Scienza delle Finanze.</p> <p>Laurea Magistrale in Economia e Commercio discutendo la tesi dal titolo “Rapporti Tributari Internazionali. Paradisi Fiscali”. Voto 110 e lode.</p>

<p>CAPACITÀ E COMPETENZE PERSONALI</p> <p>PRIMA LINGUA: ITALIANO INGLESE</p> <p>CAPACITÀ E COMPETENZE ORGANIZZATIVE</p> <p>CONOSCENZE INFORMATICHE</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">COMPRENSIONE</th><th colspan="2" style="text-align: center;">PARLATO</th><th rowspan="2" style="text-align: center;">SCRITTO</th></tr> <tr> <th style="text-align: center;">ASCOLTO</th><th style="text-align: center;">LETTURA</th><th style="text-align: center;">INTERAZIONE ORALE</th><th style="text-align: center;">PRODUZIONE ORALE</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">cl</td><td style="text-align: center;">cl</td><td style="text-align: center;">cl</td><td style="text-align: center;">cl</td><td style="text-align: center;">cl</td></tr> </tbody> </table> <p>Capacità di lavorare in Team. Ottime le doti organizzative e gestionali delle risorse. Forte orientamento ai risultati e al problem solving, capacità di adattamento a diverse situazioni.</p> <p>Ottima conoscenza di applicativi specifici quali: Microsoft Office (utente avanzato di fogli elettronici ed utilizzo di macro) Lotus Notes, Outlook, Explorer.</p>	COMPRENSIONE		PARLATO		SCRITTO	ASCOLTO	LETTURA	INTERAZIONE ORALE	PRODUZIONE ORALE	cl	cl	cl	cl	cl
COMPRENSIONE		PARLATO		SCRITTO											
ASCOLTO	LETTURA	INTERAZIONE ORALE	PRODUZIONE ORALE												
cl	cl	cl	cl	cl											

<p>DETtaglio PRINCIPALI INCARICHI</p>	<p>Esperienze rilevanti nell'ambito di attività di revisione contabile:</p> <p>Direzione dei Gruppi di lavoro nell'ambito della revisione legale di bilancio di esercizio e consolidato relativi a Società e gruppi nazionali ed internazionali nei seguenti settori in ambito privato:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Aerospace e difesa; ▪ Telecomunicazioni terrestri e satellitari; ▪ Cantieristica Navale; ▪ Raffinazione e Gas; ▪ Servizi Turistici e Alberghieri; ▪ Immobiliare; ▪ Servizi televisivi e pubblicitari; ▪ Trasporti navali; ▪ Industria chimica; ▪ Industria alimentare. ▪ Software. ▪ Aeroportuale. ▪ Moda. <p>I principali gruppi di impresa sottoposti a revisione legale svolta durante il tempo trascorso presso PwC sono i seguenti: Gruppo ENI; Gruppo SAC, Gruppo GESAP, Gruppo Finmeccanica, Gruppo Fendi; Gruppo Barbaro; Gruppo Aeroviaggi; Gruppo Treofan; Gruppo Parmalat; Gruppo Franza; Gruppo Telespazio; ecc.</p> <p>Direzione dei Gruppi di lavoro nell'ambito della revisione legale di bilanci ed altre attività ispettive svolte nel settore pubblico:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Rifiuti; ▪ Sanità; ▪ Servizi di utility management. <p>Esperienze rilevanti nell'ambito di progetti di organizzazione contabile e controllo interno:</p>
--	---

Domenico Merlino

Dottore Commercialista
Revisore Legale

<ul style="list-style-type: none">▪ Implementazione ed organizzazione dei sistemi contabile e di controllo interno finalizzati anche ai modelli organizzativi 231;▪ Implementazione ed organizzazione di sistemi di controllo interno nel settore sanitario ed aeroportuale.	<p>Esperienze rilevanti nell'ambito di progetti di advisory:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Membro del team di specialisti per indagini su frodi contabili di grandi gruppi industriali in Amministrazione Straordinaria;▪ Direzione dei Gruppi di lavoro in vari progetti di transizione dai principi contabili nazionali ai principi contabili internazionali (IFRS), principi contabili americani US GAAP;▪ Attività di supporto ad una Software House nell'ambito dello sviluppo di piattaforme software di contabilità del settore sanitario che rispondenti alle specifiche della normativa PAC (Percorsi attuativi certificabilità dei bilanci delle aziende Servizio Sanitario Nazionale e Regionale).▪ Direzione di Gruppi di lavoro impiegati per la valutazione di Aziende (Gruppi di Imprese) nell'ambito di operazioni straordinarie;▪ Direzione di Gruppi di lavoro impiegati in progetti di Due Diligence in operazioni di M&A;▪ Direzione di Gruppi di lavoro impiegati in progetti di sviluppo industriale, redazioni di Business Plan e Piani industriali per emissioni di obbligazioni e quotazioni in borsa;▪ Direzione di Gruppi di lavoro impiegati in progetti di ristrutturazione del debito (vari istituti previsti dalla legge fallimentare); <p>Altre esperienze:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Gestione rapporti con Consob nell'ambito di attività ispettive maturate nell'ambito di denuncia per fatti censurabili;▪ Presidente del Nucleo di Valutazione del Comune di Casteldaccia dal 2006 al 2008;▪ Consulente Tecnico d'ufficio della Procura della Repubblica di Palermo in tematiche Contabili, di Bilancio e Societarie;▪ Consulenza in ambito di sistemi di Corporate Governance in Società private in pre-quotazione AIM, ed emissione di Minibond;▪ Consulente di vari Consigli di Amministrazione su tematiche di controllo interno, prevenzione dei rischi di frode, operazioni di acquisizione e /o cessioni di aziende;▪ Consulente nell'ambito della redazione e sviluppo di Modelli organizzativi previsti dalla legge 231/200;▪ Firmatario di perizie giurate in operazioni di fusioni con determinazione di concambi, trasformazioni di aziende, e pareri contabili/legali. <p>Incarichi di Governance:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Da Maggio 2014 a settembre 2015 Sindaco Unico della Società FMC Italy Srl (Controllata al 100% da FMC Corporation – Società quotata nel mercato borsistico Americano). Tournover 8 milioni di euro.▪ Da Dicembre 2014 a Ottobre 2017 Sindaco Unico della Società Servizi Milazzo Srl e Organismo di Vigilanza 231 (Controllata al 100% della Raffineria di Milazzo SpA – JV ENI SpA e Kwait Petroleum Italia SpA). Tournover 88 milioni di euro.▪ Da Dicembre 2014 a Settembre 2018 Collegio Sindacale per il triennio 2015-2017 della Società RE.S.E.T Palermo SpA (Controllata dal Comune di Palermo, Società Public Utility). Tournover 28 milioni di euro.▪ Da Luglio 2015 a Novembre 2016 Collegio Sindacale della Società Plastica Alfa Srl (Società industriale attiva nella produzione di sistemi di irrigazione). Tournover 18 milioni di euro.▪ Da Giugno 2016 a Maggio 2017 Collegio Sindacale della Epipoli SpA (Società di Servizi con Sede a Milano attiva nel settore del Marketing). Tournover 29 milioni di euro.▪ Da Luglio 2016 a Dicembre 2020 Collegio Sindacale della Termica Milazzo Srl (Società di Servizi con Sede a Milazzo attiva nella produzione di energia elettrica da centrale termica) Tournover 91 milioni di euro.▪ Da Luglio 2018 A Dicembre 2020 Organismo di Vigilanza 231 della Termica Milazzo Srl.▪ Da Novembre 2015 a Aprile 2016 Collegio Sindacale di alcune Società del gruppo RAPPA (gruppo sottoposto ad Amministrazione Giudiziaria dal Tribunale di Palermo):<ul style="list-style-type: none">○ Nuova Sport Car SpA (concessionaria BMW per Palermo e Catania); Telemed SpA (Emittente Radio Televvisiva);○ Pubblimed SpA (Concessionario Pubblicità);○ Med Group SpA (Holding del gruppo Rappa);○ Finmed SpA (Società Immobiliare).▪ Da Luglio 2021 Organismo di Vigilanza 231 di SOACO SpA - Società di gestione dell'Aeroporto di Comiso. <p>Principali incarichi sviluppati nell'ambito del Servizio Sanitario Regione Sicilia in materia di PAC:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ IRCCS Bonino Pulejo di Messina: analisi e valutazione dei sistemi informativi, informatici e di controllo interno aziendale in accordo con le previsioni normative PAC.▪ Ospedale Cannizzaro di Catania: supporto alla funzione di Internal Audit prevista dalla normativa PAC.
---	--

Domenico Merlino

Dottore Commercialista

Revisore Legale

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ ASP di Trapani: affiancamento on the job sullo sviluppo procedure PAC e sistema Internal Audit. ▪ ARNAS Civico di Palermo: affiancamento on the job sullo sviluppo procedure PAC e sistema Internal Audit.
--	---

DOCENZE E PUBBLICAZIONI	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Pubblicazione della Tesi di Laurea in diritto tributario dal titolo "Rapporti Tributari Internazionali. Paradisi Fiscali" da parte del Ministero delle Finanze. ▪ Pubblicazioni di articoli specialistici su problematiche attinenti la frode sulla rivista "Banca e Impresa"; "Frodi aziendali ed expectation gap: rapporto tra attività di revisione e frodi aziendali"; "La frode carosello"; "Lo schema Charles Ponzi". ▪ Ha collaborato con la cattedra di "Business Plan e creazione di Impresa presso la Facoltà di Economia di Messina" – Anni accademici 2009/2010, 2010/2011, 2011/2012. ▪ Docente presso alcuni corsi di formazione tenuti dall'ordine dei dottori commercialisti di Palermo e dalla Fondazione Bianchini. ▪ Docente presso il CFSS (Centro Formazione Sanitaria Sicilia) in tematiche di Management e controllo di Gestione delle aziende Sanitarie e <u>Frodi Aziendali</u>. ▪ Docente presso il CEPPAS (Centro per la formazione permanente e l'aggiornamento del personale del Servizio Sanitario) in tematiche attinenti <u>materie di frode contabile</u> e piano attuativo di certificabilità dei bilanci delle aziende sanitarie (PAC). ▪ Docente presso il CEPPAS (Centro per la formazione permanente e l'aggiornamento del personale del Servizio Sanitario) nel corso "Executive Master - Sviluppo delle competenze amministrative in Sanità" aspetti connessi al rischio di frode in sanità e nella gestione degli acquisti pubblici. ▪ Docente al corso di formazione organizzato dalla Provincia regionale di Palermo su "Corruzione e rischi di frode". ▪ Docente al corso di specializzazione, organizzato e gestito dall'università di Catania, "Master in Auditing edizione 2004". ▪ Docente al "Master in Amministrazione e Controllo", organizzato dall'università Luiss di Roma, edizione 2006/2007. ▪ Docente al "Master in Management Aziendale", organizzato dall'università di Enna edizione 2008. ▪ Docente al corso di specializzazione in "Revisione contabile", organizzato dal Centro ricerche e studi direzionali (CERISDI) di Palermo edizione 2014. ▪ Docente al corso di specializzazione "La contabilità d'impresa e il bilancio ordinario d'esercizio secondo gli standard internazionali (IAS/IFRS)", organizzato dalla Fondazione Bianchini in collaborazione con la Facoltà di Economia di Palermo, prima edizione 2011. ▪ Docente presso la Fondazione Bianchini nell'ambito di corsi di formazione in materia di Revisione Legale. ▪ Docente nel corso di specializzazione in "Revisione Legale 2020" organizzato da ANC Palermo. ▪ Docente nel corso di specializzazione in "Revisione Legale 2021" organizzato dall'Ordine del Dottori Commercialisti di Ragusa per conto della conferenza degli ordini di Sicilia. ▪ Docente presso il Cefpas – Centro per la formazione Sanitaria.
--------------------------------	---

ALTRI INFORMATIVI	
PATENTE	A,B,C,D,E.
ULTERIORI INFORMAZIONI	Stato civile: coniugato, due figli
ORDINI PROFESSIONALI ASSOCIAZIONI	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti di Palermo dal 16 marzo 2004; ▪ Iscritto nel registro dei Revisori Contabili al n.132005 con D.M 2 marzo 2004 pubblicato nella G.U. quarta serie speciale n.19 del 9 marzo 2004; ▪ E' stato membro della commissione principi contabili nazionali ed internazionali e principi di comportamento del collegio sindacale istituita dall'ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Palermo; ▪ E' stato Socio del Club Rotary di Bagheria; ▪ Membro dall'associazione internazionale certificatori di frode (ACFE); ▪ Socio dell'Associazione Nazionale Dottori Commercialisti (AIDC - Sezione Palermo).

Il sottoscritto esprime il consenso al trattamento dei dati forniti per la finalità dell'incarico.

Palermo, 16 febbraio 2022