

# Obiettivi strategici 2024 – 2027

25 settembre 2023

## 1 Introduzione

L'Autorità federale di sorveglianza dei revisori (ASR) è un'istituzione federale indipendente di diritto pubblico con personalità giuridica propria. È indipendente nella sua organizzazione e gestione, e mantiene la propria contabilità al di fuori del bilancio federale.

In quanto entità amministrativa senza finalità lucrative, l'ASR non realizza profitti. Essa si finanzia attraverso le tasse e gli oneri di sorveglianza. Se le entrate superano le spese, l'eccedenza viene attribuita alle imprese di revisione sotto sorveglianza statale o utilizzata per costituire le riserve previste dalla legge.

Finalità, mandato di base e strumenti di sorveglianza dell'ASR sono descritti nella legge sui revisori (LSR)<sup>1</sup>. L'ASR si orienta ai principi fondamentali descritti di seguito.

### Visione

L'ASR s'impegna per la qualità, la credibilità e la rilevanza della revisione.

L'alto livello di qualità e l'attendibilità della revisione sono centrali per la reputazione e il successo del mercato finanziario e dei capitali in Svizzera. Gli stakeholder<sup>2</sup> della revisione (investitori, creditori, società sottoposte a revisione e loro organi, nonché le autorità) possono così fondare le proprie decisioni economiche su cifre verificate.

### Missione

I lettori dei rendiconti finanziari possono fidarsi delle cifre verificate.

La legge assegna all'ASR il mandato di garantire che i servizi di revisione e di verifica siano forniti conformemente alle prescrizioni. L'ASR è l'autorità federale di abilitazione e sorveglianza dei revisori. Gestisce un servizio di abilitazione e tiene un registro pubblico delle persone e delle imprese abilitate a fornire i servizi di revisione previsti dalla legge. La vigilanza sulle imprese di revisione sotto sorveglianza statale si basa su strategie di sorveglianza in funzione del rischio. L'ASR non effettua una seconda revisione delle imprese già sottoposte a revisione. Essa è primariamente un'autorità di applicazione del diritto e non un'autorità legislativa.

### Valori

#### *Indipendenza e credibilità*

L'ASR opera in modo indipendente nel campo di tensione esistente tra mandato legale e aspettative divergenti degli stakeholder della revisione. I collaboratori sono integri e motivati e il loro operato persegue l'interesse pubblico.

#### *Qualità*

I collaboratori dell'ASR assicurano competenze di alto livello e le utilizzano per garantire la massima efficacia. Lavorano in modo efficiente, in funzione dei rischi, e decidono tempestivamente.

#### *Trasparenza*

L'ASR opera in modo trasparente e rintracciabile. Comunica le sue decisioni in modo chiaro e mirato.

L'ASR gode di grande autonomia nell'esecuzione dei compiti di diritto pubblico ad essa affidati nel settore della revisione. Gli obiettivi strategici dell'ASR sono fissati dal consiglio d'amministrazione, che li sottopone per approvazione al Consiglio federale. L'ASR riferisce annualmente al Consiglio federale sul raggiungimento degli obiettivi strategici (art. 30a lett. b e art. 38 cpv. 2 lett. e ed f LSR).

---

<sup>1</sup> Legge federale del 16 dicembre 2005 sull'abilitazione e la sorveglianza dei revisori (Legge sui revisori, LSR; RS 221.302).

<sup>2</sup> Gli obiettivi strategici sono formulati nel modo più neutrale possibile. Se si usano moduli maschili, essi includono sempre anche le persone di sesso femminile. Ai fini di una migliore leggibilità non vengono utilizzate doppie denominazioni.

## **2 Contesto di mercato**

In Svizzera, ogni anno vengono effettuate circa 90'000 revisioni previste dalla legge. Di esse circa 10'000 sono revisioni ordinarie (positive assurance/assicurazione sufficiente) e circa 80'000 sono revisioni limitate (negative assurance/assicurazione limitata) di PMI. In linea di massima, la revisione ordinaria si basa su disposizioni internazionali, mentre i requisiti relativi alla revisione limitata sono disciplinati a livello nazionale.

### **2.1 Revisione ordinaria di società d'interesse pubblico**

Solo le imprese di revisione sotto sorveglianza statale possono effettuare revisioni ordinarie di enti di interesse pubblico. Queste ultime sono in particolare le imprese quotate in borsa e gli istituti finanziari sottoposti alla vigilanza di FINMA (banche e assicurazioni e organismi di investimento collettivo).

Negli ultimi anni, il contesto di mercato in questo settore non ha subito grandi mutamenti. Come a livello internazionale, anche in Svizzera le cinque maggiori reti di revisione dominano la revisione delle società d'interesse pubblico<sup>3</sup>.

In questo segmento di mercato, l'impatto della digitalizzazione e della trasformazione digitale si fanno particolarmente sentire. Negli ultimi anni, le maggiori imprese di revisione hanno investito considerevoli mezzi per impiegare nuove tecnologie nelle verifiche. L'impiego di tecnologie è spesso considerato un fattore importante nella scelta dell'organo di revisione e cambia durevolmente il settore della revisione e la figura professionale dell'esperto contabile. In questo segmento di mercato si osservano inoltre sempre più avvicendamenti e bandi di gara per mandati pluriennali.

Altre tendenze importanti sono l'esternalizzazione di aspetti parziali del processo di revisione e l'aumento dei servizi di revisione (obbligatori o volontari) sulla rendicontazione non finanziaria, soprattutto nell'area della sostenibilità (ESG).

Grandi scandali aziendali in Svizzera e all'estero hanno rimesso in questione il ruolo delle imprese di revisione, il loro modello di business nonché la loro indipendenza dalle imprese sottoposte a verifica. L'ASR analizza questi sviluppi correnti assieme all'International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR) e sottopone eventuali necessità d'intervento al Consiglio federale per ulteriori accertamenti.

### **2.2 Altre revisioni ordinarie**

Nell'ambito delle altre revisioni ordinarie, il dominio delle cinque maggiori imprese di revisione è meno marcato. In questo segmento di mercato operano circa 490 piccole e medie imprese (PMI) di revisione. Negli ultimi anni, tuttavia, il numero di imprese di revisione ha registrato una leggera flessione in questo segmento di mercato. Le imprese di revisione sotto sorveglianza statale coprono il 70-75% di tutti i mandati di revisione ordinaria.

### **2.3 Revisione limitata**

La revisione limitata dell'informativa finanziaria delle PMI comprende in particolare le interrogazioni del management, le adeguate verifiche di dettaglio e gli atti di verifica analitici; non è quindi paragonabile alla revisione ordinaria.

Le società abilitate a esercitare la funzione di imprese di revisione, che possono quindi effettuare revisioni limitate, sono circa 2000. In questo segmento di mercato, le società di revisione sottoposte a regolamentazione statale coprono circa il 20% di tutti i mandati di revisione limitata.

---

<sup>3</sup> PricewaterhouseCoopers, Ernst & Young, KPMG, Deloitte e BDO.

### 3 Obiettivi strategici

Il periodo strategico stabilito dal Consiglio federale è di quattro anni. Tuttavia, le circostanze rilevanti stanno cambiando sempre di più. Il cosiddetto modello VUCA (Volatility, Uncertainty, Complexity, Ambiguity) descrive questi cambiamenti: Le condizioni strategiche sono soggette a Volatilità, Incertezza, Complessità e Ambiguità. In questo contesto, il consiglio d'amministrazione si riserva di adeguare (parzialmente) gli obiettivi strategici e di ripresentarli al Consiglio federale per l'approvazione.

**Obiettivo 1:** Le attività di abilitazione e sorveglianza dell'ASR assicurano che i servizi di revisione e ispezione svizzeri siano di alta qualità secondo gli standard internazionali. L'ASR promuove un contesto di qualità nelle imprese di revisione che mira a migliorare costantemente la qualità della revisione.

L'ASR svolge le attività di abilitazione e vigilanza con *approccio orientato al rischio* e s'indirizza al grado di interesse pubblico. In questo modo, l'ASR si concentra sulle misure che presentano i maggiori vantaggi per gli stakeholder della revisione.

Per quanto riguarda *l'abilitazione delle imprese di revisione*, l'ASR continua a concentrarsi sulla valutazione del sistema interno di assicurazione e gestione della qualità (in particolare la formazione continua e la revisione interna). Per quanto riguarda la formazione continua, l'ASR può fare affidamento sui controlli già effettuati dalle associazioni professionali.

L'ASR s'impegna a garantire che la concessione di *abilitazioni speciali* nel campo della revisione contabile rientri nelle sue competenze (concentrazione delle abilitazioni presso l'ASR). Questo ha il vantaggio che le imprese di revisione e i loro collaboratori devono rivolgersi a un unico interlocutore sia per le abilitazioni che per le abilitazioni speciali. Inoltre, grazie alla pluriennale esperienza pratica dell'ASR nel settore delle abilitazioni, si ottengono effetti sinergici.

L'ASR *affronta in modo proattivo i nuovi sviluppi* e i conseguenti temi di revisione (ad esempio blockchain, criptovalute, rischi informatici, intelligenza artificiale, ESG [Environment, Social Governance]).

Promuove una *governance aziendale* equilibrata e una *cultura* incentrata sull'interesse pubblico tra le società di revisione sottoposte a regolamentazione statale. Un sistema di valori non correttamente definito o carenze nella sua attuazione (ad esempio, una leadership inadeguata o incentivi errati) possono portare revisori ed addetti alla revisione in generale a prendere decisioni che subordinano la qualità del lavoro di revisione e l'interesse pubblico a obiettivi economici. Essa può quindi fornire le linee guida o le best practice necessarie.

Nella sua attività di sorveglianza, l'ASR persegue il principio della *collaborazione costruttiva* per migliorare ulteriormente la qualità dei servizi di revisione insieme ai soggetti sottoposti a sorveglianza. Tuttavia, se non è possibile raggiungere un accordo su conclusioni e misure, l'ASR applica la legge con i mezzi di coercizione a sua disposizione (enforcement; cfr. obiettivo 4).

L'ASR partecipa attivamente al *processo di definizione degli standard (inter)nazionali*. Nell'ambito della revisione contabile, sostiene l'adozione flessibile e tempestiva degli standard internazionali di revisione negli standard nazionali. Designa gli standard applicabili a livello nazionale o internazionale. In assenza di standard o se questi sono insufficienti, può emanare i propri standard o integrare o modificare quelli esistenti. Nell'ambito degli audit di vigilanza previsti dalla legislazione sui mercati finanziari, partecipa in modo proattivo all'ulteriore sviluppo dell'audit della FINMA.

L'ASR sostiene *l'equivalenza della* regolamentazione svizzera in materia di revisione contabile con gli standard internazionali. A tal fine, si adopera per un riconoscimento reciproco, per quanto possibile (principio della sorveglianza da parte dello Stato di origine). Promuove attivamente gli interessi della Svizzera in seno agli organismi internazionali e si adopera a favore di standard internazionali credibili. L'ASR è un partner riconosciuto, collaborativo e affidabile per le autorità di vigilanza all'estero. Scambia informazioni con altre autorità e organizzazioni di sorveglianza nazionali e internazionali (ad esempio IFIAR, Committee of European Audit Oversight Bodies [CEAOB]) e garantisce una sorveglianza conforme ai principi stabiliti a livello internazionale.

L'ASR richiama l'attenzione del legislatore, delle altre autorità e della professione sulla *necessità di un intervento normativo*. In particolare, s'interroga criticamente sulla definizione di enti di interesse pubblico e sulle proprie competenze. Contribuisce attivamente con la propria esperienza ai progetti legislativi in materia di revisione contabile

L'ASR intensifica ulteriormente il *dialogo con gli stakeholder*. Questi ultimi percepiscono l'ASR come un'autorità indipendente, professionale e attendibile, che vigila sul settore della revisione e dell'attività di audit. La credibilità e la reputazione della revisione risultano così rafforzate.

Per rafforzare la fiducia degli stakeholder nei confronti dell'autorità, l'ASR intrattiene un *dialogo* equilibrato e imparziale *con il pubblico*. Osserva di essere coerente e credibile nell'adempimento dei compiti e nella comunicazione. L'ASR è percepita come un centro di riferimento fondamentale per la competenza nella revisione.

**Obiettivo 2:** L'ASR contribuisce al funzionamento sostenibile dei mercati finanziari e dei capitali mettendosi a disposizione per qualsiasi controllo della qualità dei servizi di revisione legale nell'ambito della rendicontazione non finanziaria (ESG).

Attualmente in Svizzera esistono solo pochi obblighi di revisione previsti dalla legge nell'ambito della rendicontazione non finanziaria. Tuttavia, il Consiglio federale ha annunciato un progetto di consultazione per luglio 2024 che introdurrà o amplierà gli obblighi di rendicontazione nell'area ESG. Se anche la rendicontazione non finanziaria deve essere soggetta, in tutto o in parte, a un obbligo di revisione, e deve essere effettuata da fornitori di servizi abilitati e/o controllati, l'ASR è disposta ad abilitare e controllare i fornitori di servizi e a riconoscere gli standard di revisione applicabili. In questo modo contribuisce al funzionamento sostenibile dei mercati finanziari e dei capitali e a contrastare il "greenwashing".

Per quanto riguarda le imprese di revisione, la maggior parte dei fornitori è già abilitata e sottoposta alla vigilanza dell'ASR. Se le revisioni ESG devono essere eseguite anche da imprese non soggette alla giurisdizione dell'ASR, allora un quadro giuridico uniforme per tutti i fornitori è un importante requisito di base. In questo caso, l'ASR raccomanda di applicare, analogicamente, i principi esistenti in materia di sorveglianza dei revisori.

**Obiettivo 3:** L'ASR migliora continuamente i propri processi e utilizza nuove tecnologie. In questo modo crea un ambiente di lavoro efficiente, sicuro, innovativo e collaborativo.

L'ASR svolge le proprie attività in modo *economico ed efficiente* (cfr. art. 28 cpv. 4 LSR). In questo modo si garantisce che i costi sostenuti da persone e imprese di revisione siano il più possibile contenuti<sup>4</sup> e che i servizi dell'ASR nell'ambito dall'autorizzazione siano offerti in modo accessibile e semplice per l'utilizzatore.

*Il miglioramento dei processi interni* consente al personale dell'ASR di concentrarsi sui propri compiti principali. Ciò include anche la garanzia che le decisioni vengano prese al livello appropriato. Nell'assumere e nel far crescere professionalmente il proprio personale, l'ASR si assicura che sia aggiornato sui nuovi strumenti di lavoro (cfr. obiettivo 5).

Con l'aumento dello sviluppo tecnologico, la mappa dei sistemi IT sta diventando più complessa e stanno emergendo i corrispondenti punti di contatto con i partner esterni. L'ASR crea le condizioni per gestire questa complessità. Inoltre, attribuisce importanza alla *sicurezza dei propri sistemi informatici* (cyber security).

*La cooperazione* comprende la collaborazione interna tra il personale dell'ASR e la cooperazione e lo scambio con terzi (autorità, stakeholder, ecc.).

<sup>4</sup> Il legislatore storico aveva ipotizzato un fabbisogno di personale di 30-45 posti (a tempo pieno) e costi operativi annui di 7-10 milioni di franchi (messaggio del Consiglio federale del 23 giugno 2004, BBI 2004 3969, 4096). Alla fine del 2022 l'ASR, con circa 24,6 posti a tempo pieno e costi operativi di circa 6,5 milioni di franchi, è nettamente al di sotto di queste aspettative.

L'ASR monitora le *innovazioni nella* professione di revisore e chiarisce costantemente le necessità di intervento.

L'ASR gestisce un *sistema di gestione dei rischi e della compliance* adeguato alle circostanze, in conformità con gli standard riconosciuti, e informa gli organi federali competenti dei rischi più importanti.

**Obiettivo 4:** L'ASR fa rispettare la legge applicabile, se necessario anche con mezzi legali di coercizione (enforcement), aumentando così l'effetto preventivo del suo lavoro. Esamina regolarmente gli strumenti a sua disposizione.

Oltre ai controlli di routine, l'ASR svolge anche inchieste preliminari e procedimenti di enforcement, tenendo conto delle segnalazioni qualificate da parte di terzi (media, whistleblower ecc.). Nei casi qualificati, l'ASR applica la legge sulla sorveglianza con i mezzi di coercizione previsti dalla legge. I procedimenti esecutivi sono condotti in modo equo e nel rispetto dei principi procedurali del diritto amministrativo.

Credibilità e proporzionalità sono requisiti fondamentali per un'applicazione efficace. Gli strumenti a disposizione dell'ASR devono quindi essere regolarmente *rivisti per verificarne l'efficacia sulla base dell'esperienza passata e degli sviluppi internazionali* (compresa la comunicazione con il pubblico).

**Obiettivo 5:** L'ASR crea condizioni di lavoro attraenti e competitive, consentendo così di reclutare e mantenere il personale costituente un'organizzazione di esperti, offrendo loro un'evoluzione adeguata e orientata al futuro.

L'ASR assume il suo personale secondo il diritto privato (art. 33 cpv. 1 LSR). La previdenza professionale per i dipendenti è assicurata da PUBBLICA (art. 33a cpv. 1 LSR); il livello delle prestazioni si basa su quello dell'Amministrazione federale.

I collaboratori dell'ASR sono altamente qualificati e si distinguono per integrità e motivazione.

Grazie a un'*atmosfera lavorativa* basata sulla fiducia e sul rispetto, a un *sistema di valutazione* mirato ed equo e a una *comunicazione* trasparente, l'ASR garantisce un elevato livello di soddisfazione sul lavoro e l'identificazione dei dipendenti con il proprio datore di lavoro.

L'ASR promuove *le pari opportunità e la parità di retribuzione, l'equilibrio tra lavoro e vita privata* (orari flessibili, lavoro mobile) e la *diversificazione* del personale.

L'ASR assicura la disponibilità interna di competenze specialistiche di base e, se necessario, si procura competenze specialistiche all'esterno. Persegue *l'accrescimento* continuativo *del personale* e lo sostiene con formazione e addestramento orientati ai compiti.

L'ASR promuove le *competenze chiave* dei suoi collaboratori per il futuro: agilità di apprendimento e disponibilità al cambiamento, gestione delle conoscenze e risoluzione di problemi in collaborazione con esperti (interni o esterni). Nel processo di reclutamento, l'ASR attribuisce grande importanza alla garanzia che i futuri collaboratori abbiano il potenziale adeguato.

La *trasformazione digitale* sta portando a grandi cambiamenti nei processi e nei modelli di business di molte entità sottoposte a revisione e imprese di revisione. L'ASR deve quindi essere in grado di adattarsi rapidamente a tali cambiamenti.

La *gestione della conoscenza* dell'ASR mira a utilizzare le conoscenze esistenti nel modo più efficiente possibile. In ciò si tengono in considerazione la ricerca sistematica, la raccolta, la diffusione, l'organizzazione e l'utilizzo delle conoscenze.

L'ASR ha una *cultura dell'errore e del feedback* positiva, in cui gli errori vengono accettati, analizzati e da cui si impara.

#### **4 Cooperazioni e partecipazioni**

Non esistono cooperazioni o partecipazioni di carattere finanziario.

#### **5 Resoconto**

Oltre a presentare il rapporto di gestione (cfr. art. 34*b* LSR), l'ASR riferisce annualmente al Consiglio federale in merito al raggiungimento degli obiettivi strategici (art. 30*a* lett. b e 38 cpv. 2 lett. f LSR).