



Circolare 1/2008

concernente il riconoscimento di standard di revisione (Circ. 1/08)

del 17 marzo 2008

Indice

I.	Contesto	n. 1-2
II.	Standard svizzeri di revisione	n. 3
III.	Standard di revisione esteri	n. 4-5
IV.	Standard di revisione dell'autorità di sorveglianza	n. 6
V.	Entrata in vigore	n. 7

I. Contesto

- 1 Il Consiglio federale ha incaricato l'Autorità federale di sorveglianza dei revisori (ASR) di determinare gli standard di revisione che le imprese di revisione sotto sorveglianza statale devono rispettare nel fornire servizi di revisione (art. 28 cpv. 2 OSRev)¹. L'ASR ha fissato gli standard applicabili all'interno dell'OS-ASR².
- 2 Se non esistono standard di revisione o se questi si rivelano insufficienti, l'ASR è autorizzata dal Consiglio federale a emanarne di propri oppure a prevedere estensioni o deroghe a standard esistenti (art. 28 cpv. 2 OSRev). La presente circolare specifica gli standard applicabili ai sensi dell'art. 2 segg. OS-ASR.

II. Standard svizzeri di revisione (art. 2 OS-ASR)

- 3 Riconoscimento, estensioni e deroghe di standard di revisione esistenti
 - a. Nell'effettuare la verifica dei conti annuali e dei conti di gruppo devono essere rispettati i seguenti standard svizzeri di revisione:

SR	Denominazione	Versione	Estensioni	Deroghe
SR 120	Quadro concettuale degli SR	01.01.2005	-	-
SR 200	Obiettivo e principi generali della revisione contabile	01.01.2005	-	-
SR 210	I termini del mandato di revisione	01.01.2005	-	-
SR 220	Il controllo di qualità nella revisione contabile	01.01.2005	-	-
SR 230	La documentazione del lavoro	01.01.2005	-	-
SR 240	La responsabilità del revisore relativamente a frodi ed errori	01.01.2005	-	-
SR 250	La presa in considerazione di leggi e altre norme nella revisione contabile	01.01.2005	-	-
SR 260	La comunicazione relativa alla revisione contabile con i responsabili della direzione e della sorveglianza	01.01.2005	-	-
SR 290	Gli obblighi dell'ufficio di revisione in caso di perdita di capitale e di eccedenza di debiti	01.01.2005	-	-
SR 300	Pianificazione	01.01.2005	-	-
SR 310	Le conoscenze dell'attività e dell'ambiente dell'azienda	01.01.2005	-	-
SR 320	Il concetto di significatività nella revisione	01.01.2005	-	-
SR 400	La valutazione del rischio ed il sistema di controllo interno	01.01.2005	-	-
SR 401	La revisione contabile in un ambiente di elaborazione elettronica dei sistemi informativi e di comunicazione	01.01.2005	-	-
SR 402	Gli effetti sulla revisione in relazione ad imprese che utilizzano fornitori di servizi	01.01.2005	-	-
SR 500	Gli elementi probativi	01.01.2005	-	-
SR 501	Gli elementi probativi - Considerazioni relative a certe posizioni	01.01.2005	-	-
SR 505	Le conferme dei terzi	01.01.2005	-	-
SR 510	La prima revisione - Verifica dei saldi di apertura	01.01.2005	-	-
SR 520	Le procedure analitiche di verifica	01.01.2005	-	-
SR 530	Le procedure di campionamento e di selezione nella revisione contabile	01.01.2005	-	-
SR 540	La revisione delle stime contabili	01.01.2005	-	-
SR 545	La revisione delle voci di bilancio valutate al "fair value" (valutazioni e informativa)	01.01.2005	-	-

¹ Ordinanza del 22 agosto 2007 sui revisori (OSRev; RS 221.302.3)

² Ordinanza dell'Autorità federale di sorveglianza dei revisori concernente la sorveglianza delle imprese di revisione del 17 marzo 2008 (OS-ASR; RS 221.302.33)

SR	Denominazione	Versione	Estensioni	Deroghe
SR 550	Le parti correlate	01.01.2005	-	-
SR 560	Eventi successivi alla data del bilancio	01.01.2005	-	-
SR 570	La continuazione dell'attività aziendale ("going concern")	01.01.2005	-	-
SR 580	Le attestazioni della direzione	01.01.2005	-	-
SR 600	L'utilizzo del lavoro di un altro revisore	01.01.2005	-	-
SR 610	Gli effetti sulla revisione del lavoro della revisione interna	01.01.2005	-	-
SR 620	L'utilizzo del lavoro di un esperto	01.01.2005	-	-
SR 700	Il rapporto del revisore	01.01.2005	-	-
SR 710	Le informazioni comparative	01.01.2005	-	-
SR 720	Le altre informazioni in documenti che includono il conto annuale revisionato	01.01.2005	-	-
SR 800	I rapporti relativi a verifiche speciali	01.01.2005	-	-
SR 890	La verifica dell'esistenza di un sistema di controllo interno	01.01.2005	-	-
SR 910	La verifica limitata (review) di chiusure contabili	01.01.2005	-	-

b. Nell'effettuare revisioni speciali devono essere rispettati i seguenti standard svizzeri di revisione:

SR	Denominazione	Versione	Estensioni	Deroghe
SR 800	I rapporti relativi a verifiche speciali	01.01.2005	-	-

III. Standard di revisione esteri (art. 3 OS-ASR)

- 4 Riconoscimento, estensioni e deroghe di standard di revisione esistenti
 Ai sensi dell'art. 3 cpv. 1 OS-ASR, sono riconosciuti i seguenti standard di revisione dell'International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB):

ISQC/ISA	Denominazione	Versione	Estensioni	Deroghe
ISQC 1	Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Historical Financial Information, and Other Assurance and Related Services Engagements	01.01.2007	-	-
Framework	International Framework for Assurance Engagements	01.01.2007	-	-
ISA 200	Objective and General Principles Governing an Audit of Financial Statements	01.01.2007	-	-
ISA 210	Terms of Audit Engagements	01.01.2007	-	-
ISA 220	Quality Control for Audits of Historical Financial Information	01.01.2007	-	-
ISA 230	Audit Documentation	01.01.2007	-	-
ISA 240	The Auditor's Responsibility to Consider Fraud in an Audit of Financial Statements	01.01.2007	-	-
ISA 250	Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements	01.01.2007	-	-
ISA 260	Communication of Audit Matters with Those Charged with Governance	01.01.2007	-	-
ISA 300	Planning an Audit of Financial Statements	01.01.2007	-	-
ISA 315	Understanding the Entity and Its Environment and Assessing the Risks of Material Misstatement	01.01.2007	-	-
ISA 320	Audit Materiality	01.01.2007	-	-
ISA 330	The Auditor's Procedures in Response to Assessed Risks	01.01.2007	-	-
ISA 402	Audit Considerations Relating to Entities Using Service	01.01.2007	-	-

ISQC/ISA	Denominazione	Versione	Estensioni	Deroghe
	Organizations			
ISA 500	Audit Evidence	01.01.2007	-	-
ISA 501	Audit Evidence - Additional Considerations for Specific Items	01.01.2007	-	-
ISA 505	External Confirmations	01.01.2007	-	-
ISA 510	Initial Engagements - Opening Balances	01.01.2007	-	-
ISA 520	Analytical Procedures	01.01.2007	-	-
ISA 530	Audit Sampling and Other Means of Testing	01.01.2007	-	-
ISA 540	Audit of Accounting Estimates	01.01.2007	-	-
ISA 545	Auditing Fair Value Measurements and Disclosures	01.01.2007	-	-
ISA 550	Related Parties	01.01.2007	-	-
ISA 560	Subsequent Events	01.01.2007	-	-
ISA 570	Going Concern	01.01.2007	-	-
ISA 580	Management Representations	01.01.2007	-	-
ISA 600	Using the Work of Another Auditor	01.01.2007	-	-
ISA 610	Considering the Work of Internal Auditing	01.01.2007	-	-
ISA 620	Using the Work of an Expert	01.01.2007	-	-
ISA 700	The Independent Auditor's Report on a Complete Set of General Purpose Financial Statements	01.01.2007	-	-
ISA 701	Modifications to the Independent Auditor's Report	01.01.2007	-	-
ISA 710	Comparatives	01.01.2007	-	-
ISA 720	Other Information in Documents Containing Audited Financial Statements	01.01.2007	-	-
ISA 800	The Independent Auditor's Report on Special Purpose Audit Engagements	01.01.2007	-	-
ISRE 2400	Engagements to Review Financial Statements	01.01.2007	-	-
ISRE 2410	Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity	01.01.2007	-	-

5 Standard di revisione equivalenti

- a. Per la verifica dei conti annuali e dei conti di gruppo allestiti in conformità agli US Generally Accepted Accounting Principles (US-GAAP), sono considerati equivalenti agli standard di revisione riconosciuti al n. 4, rispettivamente nella versione in vigore alla data in cui viene eseguita la verifica, gli US Generally Accepted Auditing Standards (US GAAS) dell'American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) ed eventualmente gli standard di revisione del Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB).
- b. Le imprese di revisione che, per la verifica dei conti annuali e di gruppo, applicano gli standard di revisione dell'AICPA ed eventualmente del PCAOB devono garantire la qualità dei servizi di revisione forniti in conformità alle disposizioni previste dagli standard utilizzati.

IV. Standard di revisione dell'autorità di sorveglianza

- 6 Standard di revisione dell'autorità di sorveglianza
Nessuno.

V. Entrata in vigore

- 7 La presente circolare entra in vigore il 1° aprile 2008.