



Circolare 1/2008

concernente il riconoscimento di standard di revisione (Circ. 1/2008)

del 17 marzo 2008 (stato 15 dicembre 2013)

Indice

I.	Contesto	n. 1-2
II.	Standard svizzeri di revisione (art. 2 OS-ASR)	n. 3
III.	Standard di revisione esteri (art. 3 OS-ASR)	n. 4-5
IV.	Entrata in vigore	n. 6

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 a società con azioni quotate in borsa (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 Nell'effettuare la verifica dei conti annuali e dei conti di gruppo come anche revisioni speciali devono essere rispettati i seguenti standard svizzeri di revisione:

SR	Denominazione	Stato	Estensioni	Deroghe
SQ 1	Controllo della qualità per società di revisione che svolgono revisioni contabili e esami limitati, nonché altri incarichi finalizzati a fornire un livello di attendibilità ad un'informazione e servizi connessi	15.12.2013	-	-
SR 200	Obiettivi generali del revisore indipendente e svolgimento della revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali	15.12.2013	-	-
SR 210	I termini del mandato di revisione	15.12.2013	-	-
SR 220	Controllo della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio	15.12.2013	-	-
SR 230	La documentazione della revisione contabile	15.12.2013	-	-
SR 240	La responsabilità del revisore relativamente a frodi ed errori	15.12.2013	-	-
SR 250	La considerazione di leggi e regolamenti nella revisione contabile del bilancio	15.12.2013	-	-
SR 260	Comunicazione con i responsabili delle attività di governance	15.12.2013	Circolare 1/2009 dell'ASR concernente la relazione di revisione completa al consiglio d'amministrazione del 19 giugno 2009	-
SR 265	Comunicazione delle carenze nel controllo interno ai responsabili delle attività di governance ed alla direzione	15.12.2013	-	-
SR 290	Gli obblighi dell'ufficio di revisione in caso di perdita di capitale e di eccedenza di debiti	01.01.2010	-	-

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	Stato	Estensioni	Deroghe
SR 300	Pianificazione della revisione contabile del bilancio	15.12.2013	-	-
SR 315	L'identificazione e la valutazione dei rischi di errori significativi mediante la comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera	15.12.2013	-	-
SR 320	Il concetto di significatività nella revisione	15.12.2013	-	-
SR 330	Le risposte del revisore ai rischi identificati e valutati	15.12.2013	-	-
SR 402	Considerazioni sulla revisione contabile di un'impresa che esternalizza attività avvalendosi di fornitori di servizi	15.12.2013	-	-
SR 450	Valutazione degli errori identificati nel corso della revisione contabile	15.12.2013	-	-
SR 500	Elementi probativi	15.12.2013	-	-
SR 501	Elementi probativi – Considerazioni specifiche su determinate voci	15.12.2013	-	-
SR 505	Le conferme di terzi	15.12.2013	-	-
SR 510	Primi incarichi di revisione contabile – Saldi di apertura	15.12.2013	-	-
SR 520	Procedure di analisi comparativa	15.12.2013	-	-
SR 530	Campionamento di revisione	15.12.2013	-	-
SR 540	Revisione delle stime contabili, incluse le stime contabili del fair value, e della relativa informativa	15.12.2013	-	-
SR 550	Parti correlate	15.12.2013	-	-
SR 560	Eventi successivi	15.12.2013	-	-
SR 570	La continuazione dell'attività aziendale (Going Concern)	15.12.2013	-	-
SR 580	Attestazioni scritte	15.12.2013	-	-
SR 600	L'utilizzo del lavoro di un altro revisore	15.12.2013	-	-
SR 610	Utilizzo del lavoro dei revisori interni	15.12.2013	-	-
SR 620	L'utilizzo del lavoro di un esperto	15.12.2013	-	-
SR 700	La relazione del revisore	15.12.2013	-	-
SR 705	Modifiche al giudizio nella relazione del revisore indipendente	15.12.2013	-	-
SR 706	Richiami d'informativa e paragrafi relativi ad altri aspetti nella relazione del revisore indipendente	15.12.2013	-	-
SR 710	Informazioni comparative - Dati corrispondenti e bilancio comparativo	15.12.2013	-	-
SR 720	Le responsabilità del revisore relativamente alle altre informazioni presenti in documenti che contengono il bilancio oggetto di revisione contabile	15.12.2013	-	-
SR 800	Le relazioni relativi a verifiche speciali	15.12.2013	-	-
SR 805	Considerazioni specifiche - Revisione contabile di un singolo prospetto di bilancio, o di uno specifico elemento, conto o voce del prospetto	15.12.2013	-	-
SR 810	Incarichi per l'emissione di una relazione sulla sintesi di bilancio	15.12.2013	-	-

SR	Denominazione	Stato	Estensioni	Deroghe
SR 870	L'audit di pacchetti di software	15.12.2013	-	-
SR 880	Verifica delle offerte pubbliche di acquisto	01.09.2010	-	-
SR 890	Verifica dell'esistenza del sistema di controllo interno	01.01.2008	-	-

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

- 4 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	Stato	Estensioni	Deroghe
ISQC 1	Quality control for firms that perform audits and reviews of historical financial information, and other assurance and related services engagements	15.12.2009	-	-
ISA 200	Overall objectives of the independent auditor and the conduct of an audit in accordance with international standards on auditing	15.12.2009	-	-
ISA 210	Agreeing the terms of audit engagements	15.12.2009	-	-
ISA 220	Quality control for an audit of financial statements	15.12.2009	-	-
ISA 230	Audit documentation	15.12.2009	-	-
ISA 240	The auditor's responsibilities relating to fraud in an audit of financial statements	15.12.2009	-	-
ISA 250	Consideration of laws and regulations in an audit of financial statements	15.12.2009	-	-
ISA 260	Communication with those charged with governance	15.12.2009	-	-
ISA 265	Communicating deficiencies in internal control to those charged with governance and management	15.12.2009	-	-
ISA 300	Planning an audit of financial statements	15.12.2009	-	-
ISA 315	Identifying and assessing the risks of material misstatement through understanding the entity and its environment	15.12.2013	-	-
ISA 320	Materiality in planning and performing an audit	15.12.2009	-	-
ISA 330	The auditor's responses to assessed risks	15.12.2009	-	-
ISA 402	Audit considerations relating to an entity using a service organization	15.12.2009	-	-
ISA 450	Evaluation of misstatements identified during the audit	15.12.2009	-	-
ISA 500	Audit evidence	15.12.2009	-	-
ISA 501	Audit evidence - specific considerations for selected items	15.12.2009	-	-
ISA 505	External confirmations	15.12.2009	-	-
ISA 510	Initial audit engagements - opening balances	15.12.2009	-	-
ISA 520	Analytical procedures	15.12.2009	-	-
ISA 530	Audit sampling	15.12.2009	-	-
ISA 540	Audit accounting estimates, including fair value accounting estimates, and related disclosures	15.12.2009	-	-
ISA 550	Related parties	15.12.2009	-	-

ISQC/ISA	Denominazione	Stato	Estensioni	Deroghe
ISA 560	Subsequent events	15.12.2009	-	-
ISA 570	Going concern	15.12.2009	-	-
ISA 580	Written representations	15.12.2009	-	-
ISA 600	Special considerations - audits of group financial statements (including the work of component auditors)	15.12.2009	-	-
ISA 610	Using the work of internal auditors	15.12.2013	-	-
ISA 620	Using the work of an auditor's expert	15.12.2009	-	-
ISA 700	Forming an opinion and reporting on financial statements	15.12.2009	-	-
ISA 705	Modifications to the opinion in the independent auditor's report	15.12.2009	-	-
ISA 706	Emphasis of matter paragraphs and other matter paragraphs in the independent auditor's report	15.12.2009	-	-
ISA 710	Comparative information - corresponding figures and comparative financial statements	15.12.2009	-	-
ISA 720	The auditor's responsibilities relating to other information in documents containing audited financial statements	15.12.2009	-	-
ISA 800	Special considerations - audit of financial statements prepared in accordance with special purpose frameworks	15.12.2009	-	-
ISA 805	Special considerations – audits of single financial statements and specific elements, accounts or items of a financial statement	15.12.2009	-	-
ISA 810	Engagements to report on summary financial statements	15.12.2009	-	-

- 5 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). 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. Entrata in vigore

- 6 La presente circolare entra in vigore il 1° aprile 2008.³

³ La presente circolare è stata modificata come segue:

- Modifica del 29 marzo 2010 (in vigore il 1° aprile 2010)
- Modifica del 26 novembre 2010 (in vigore il 1° gennaio 2011)
- Modifica del 10 dicembre 2013 (in vigore il 15 dicembre 2013)