

Circolare 1/2008

concernente il riconoscimento di standard svizzeri di revisione e d'assicurazione della qualità (Circ. 1/2008)

del 17 marzo 2008 (stato al 15 dicembre ~~2023~~2024)

Indice

I.	Contesto	n. 1–2
II.	Standard svizzeri di revisione e d'assicurazione della qualità (art. 2 e 5 OS-ASR)	n. 3
III.	Standard di revisione esteri e d'assicurazione della qualità (art. 3 e 5 OS-ASR)	n. 4–5
<u>III^{bis}.</u>	<u>Disposizione transitoria della modifica del 13 dicembre 2024</u>	<u>n. 5^{bis}–5^{ter}</u>
IV.	Entrata in vigore	n. 6–7

I. Contesto

- 1 L'Autorità federale di sorveglianza dei revisori (ASR) determina gli standard di revisione e d'assicurazione della qualità che le imprese di revisione sotto sorveglianza statale devono rispettare nel fornire servizi di revisione a società di interesse pubblico (art. 16a in combinato disposto con l'art. 2 lett. a n. 1 LSR)¹. L'ASR ha fissato gli standard applicabili all'interno dell'OS-ASR².
- 2 La presente circolare specifica gli standard applicabili ai sensi dell'art. 2 segg. OS-ASR.

II. Standard svizzeri di revisione e d'assicurazione della qualità (art. 2 e 5 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 e di assicurazione della qualità:

Standard	Denominazione	in vigore il	Estensioni	Deroghe
ISQC-CH 1	Controllo della qualità per società di revisione che svolgono revisioni contabili e reviews dei conti annuali, nonché altri incarichi finalizzati a fornire un livello di attendibilità ad un'informazione e servizi connessi	15.12.2022	-	-
ISA-CH 200	Obiettivi generali del revisore indipendente e svolgimento della revisione contabile in conformità agli Standards svizzeri di revisione contabile (SR-CH)	15.12.2022	-	-
ISA-CH 210	Accordi relativi ai termini del mandato di revisione	15.12.2022	-	-
ISA-CH 220	Controllo della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio	15.12.2022	-	-
ISA-CH 230	Documentazione della revisione contabile	15.12.2022	-	-
ISA-CH 240	Le responsabilità del revisore relativamente alle frodi nella revisione contabile	15.12.2022	-	-
ISA-CH 250	Considerazione di leggi e altri regolamenti nella revisione contabile del bilancio	15.12.2022	-	-
ISA-CH 260	Comunicazione con i responsabili delle attività di governance	15.12.2022	Circ. 1/2009	-
ISA-CH 265	Comunicazione delle carenze nel sistema di controllo interno ai responsabili delle attività di governance ed alla direzione	15.12.2022	-	-

¹ Legge sui revisori del 16 dicembre 2005 (LSR; RS 221.302)

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)

Standard	Denominazione	in vigore il	Estensioni	Deroghe
ISA-CH 300	Pianificazione della revisione contabile dei conti	15.12.2022	-	-
ISA-CH 315	Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi mediante la comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera	15.12.2022	-	-
ISA-CH 320	Significatività nella pianificazione e nello svolgimento della revisione contabile	15.12.2022	-	-
ISA-CH 330	Risposte del revisore ai rischi identificati e valutati	15.12.2022	-	-
ISA-CH 402	Considerazioni sulla revisione contabile di un'impresa che esternalizza attività avvalendosi di fornitori di servizi	15.12.2022	-	-
ISA-CH 450	La valutazione degli errori identificati nel corso della revisione contabile	15.12.2022	-	-
ISA-CH 500	Elementi probativi	15.12.2022	-	-
ISA-CH 501	Elementi probativi – Considerazioni specifiche su determinate voci	15.12.2022	-	-
ISA-CH 505	Conferme esterne	15.12.2022	-	-
ISA-CH 510	Primi incarichi di revisione contabile – Saldi di apertura	15.12.2022	-	-
ISA-CH 520	Procedure di analisi comparativa	15.12.2022	-	-
ISA-CH 530	Campionamento di revisione	15.12.2022	-	-
ISA-CH 540	Revisione delle stime contabili e della relativa informativa	15.12.2022	-	-
ISA-CH 550	Parti correlate	15.12.2022	-	-
ISA-CH 560	Eventi successivi	15.12.2022	-	-
ISA-CH 570	Continuità aziendale (Going Concern)	15.12.2022	-	-
ISA-CH 580	Attestazioni scritte	15.12.2022	-	-
ISA-CH 600	La revisione del bilancio del gruppo - Considerazioni specifiche (incluso il lavoro dei revisori delle componenti)	15.12.2022	-	-
ISA-CH 610	Utilizzo del lavoro dei revisori interni	15.12.2022	-	-
ISA-CH 620	L'utilizzo del lavoro di un esperto designato dal revisore	15.12.2022	-	-
ISA-CH 700	Formazione del giudizio e relazione sul bilancio	15.12.2022	-	-
ISA-CH 701	Comunicazione degli aspetti chiave della revisione contabile nella relazione del revisore indipendente	15.12.2022	-	-
ISA-CH 705	Modifiche al giudizio nella relazione del revisore indipendente	15.12.2022	-	-
ISA-CH 706	Richiami d'informativa e paragrafi relativi ad altri aspetti nella relazione del revisore indipendente	15.12.2022	-	-
ISA-CH 710	Informazioni comparative - Dati corrispondenti e bilancio comparativo	15.12.2022	-	-

Standard	Denominazione	in vigore il	Estensioni	Deroghe
ISA-CH 720	Le responsabilità del revisore relativamente alle altre informazioni	15.12.2022	-	-
PS-CH 290	Gli obblighi dell'ufficio di revisione in caso di perdita di capitale e di eccedenza di debiti	01.01.2023	-	-
PS-CH 700	Revisione ordinaria: formazione del giudizio e relazione sul bilancio	15.12.2022	-	-
PS-CH 890	Verifica dell'esistenza del sistema di controllo interno per l'allestimento dei conti	15.12.2022	-	-
PS 800	Aspetti particolari – revisione di conti allestiti conformemente a delle regolamentazioni di carattere specifico	15.12.2013	-	-
PS 805	Considerazioni specifiche - Revisione contabile di un singolo prospetto di bilancio, o di uno specifico elemento, conto o voce del prospetto	15.12.2013	-	-
PS 880	Verifica delle offerte pubbliche di acquisto	01.01.2017	-	-
PS 950	Incarichi di assurance diversi dalle revisioni contabili complete o dalle revisioni contabili limitate dell'informativa finanziaria storica	01.08.2020	-	-
PS 980	Principi per la revisione dei sistemi di management del compliance	01.01.2019	-	-

III. Standard di revisione esteri e d'assicurazione della qualità (art. 3 e 5 OS-ASR)

- 4 I seguenti standard di revisione dell'International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) sono riconosciuti come standard di revisione ai sensi dell'art. 3 cpv. 1 OS-ASR rispettivamente come standard d'assicurazione della qualità ai sensi dell'art. 5 cpv. 2 OS-ASR:

ISQM / ISA	Denominazione	In vigore il	Estensioni	Deroghe
ISQM 1	Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements	15.12.2022	-	-
ISQM 2	Engagement Quality Reviews	15.12.2022	-	-
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 management for an audit of financial statements	15.12.2022	-	-
ISA 230	Audit documentation	15.12.2009	-	-

ISQM / ISA	Denominazione	In vigore il	Estensioni	Deroghe
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	15.12.2017	-	-
ISA 260	Communication with those charged with governance	15.12. 2016 <u>024</u>	-	-
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	15.12.2021	-	-
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	Auditing accounting estimates and related disclosures	15.12.2019	-	-
ISA 550	Related parties	15.12.2009	-	-
ISA 560	Subsequent events	15.12.2009	-	-
ISA 570	Going concern	15.12.2016	-	-
ISA 580	Written representations	15.12.2009	-	-
ISA 600	Special considerations - audits of group financial statements (including the work of component auditors)	15.12.2023	-	-
ISA 610	Using the work of internal auditors	15.12.2014	-	-
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. 2016 <u>024</u>	-	-
ISA 701	Communicating key audit matters in the independent auditor's report	15.12.2016	-	-
ISA 705	Modifications to the opinion in the independent auditor's report	15.12.2016	-	-

ISQM / ISA	Denominazione	In vigore il	Estensioni	Deroghe
ISA 706	Emphasis of matter paragraphs and other matter paragraphs in the independent auditor's report	15.12.2016	-	-
ISA 710	Comparative information - corresponding figures and comparative financial statements	15.12.2009	-	-
ISA 720	The auditor's responsibilities relating to other information	15.12.2016	-	-

4^{bis} I standard di revisione di cui al numero 4 includono anche tutte le modifiche successive adottate dall'IAASB e entrate in vigore (conforming amendments).

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 numero 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.

III^{bis} Disposizione transitoria della modifica del 13 dicembre 2024

5^{bis} Gli standard di revisione ISA-CH 220 (Revised), ISA-CH 315 (Revised) e ISA-CH 600 (Revised) si applicano solo ai bilanci annuali e consolidati che iniziano il 15 dicembre 2024 o successivamente. Per le revisioni dei bilanci annuali e consolidati per l'esercizio 2024, è consentita l'applicazione volontaria anticipata dei principi di revisione ISA-CH 220 (Revised), ISA-CH 315 (Revised) e ISA-CH 600 (Revised) (vedere n. 7) a condizione che questi tre principi di revisione siano tutti applicati nella versione rivista.

5^{ter} Lo standard di revisione ISA-CH 220 (Revised) richiede che le società di revisione applichino uno standard di gestione della qualità conforme ai requisiti dello IAASB (ISQM) o ai requisiti nazionali (ISQM-CH) almeno altrettanto rigorosi (ISA-CH 220.3 [Revised]). L'applicazione transitoria dell'ISA-CH 220 (Revised) insieme allo standard di garanzia della qualità ISQC-CH 1 è consentita.

IV. Entrata in vigore

- 6 La presente circolare entra in vigore il 1° aprile 2008.³
- 7 L'applicazione di standard di revisione già adottati, ma non ancora in vigore è ammessa, a meno che non sia espressamente vietata dallo standard setter o dall'ASR.

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)
- Modifica del 10 novembre 2014 (in vigore il 1° gennaio 2015)
- Modifica del 28 novembre 2016 (in vigore il 15 dicembre 2016; SR 880 nella versione del 14 settembre 2016 entra in vigore il 1° gennaio 2017)
- Modifica del 14 dicembre 2017 (in vigore il 15 dicembre 2017)
- Modifica del 26 giugno 2020 (in vigore il 1° agosto 2020)
- Modifica del 13 dicembre 2022 (in vigore il 15 dicembre 2022, ad eccezione se lo standard riconosciuto in questione definisce il 1 gennaio 2023 come data d'entrata in vigore)
- Modifica del 13 dicembre 2022 (in vigore il 15 dicembre 2023)
- Modifica del 13 dicembre 2024 (in vigore il 15 dicembre 2024)