

Circolare 1/2007

concernente le informazioni riguardo all'abilitazione, ai documenti da presentare in sede di inoltro e all'obbligo di notificazione (Circ. 1/2007)

del 27 agosto 2007 (stato al 1° gennaio 2024)

Indice

I.	Contesto	n. 1–6
II.	Informazioni riguardo alla domanda presentata da persone fisiche	n. 7
II ^{bis} .	Informazioni complementari richieste nella domanda di abilitazione presentata da persone fisiche per la verifica secondo le leggi sui mercati finanziari	n. 7 ^{bis}
<u>II^{ter}.</u>	<u>Informazioni complementari richieste nella domanda di abilitazione presentata da persone fisiche per la verifica delle casse di compensazione AVS e delle agenzie</u>	<u>n. 7^{ter}</u>
III.	Informazioni riguardo alla domanda presentata da imprese di revisione	n. 8–9
<u>III^{bis}.</u>	<u>Informazioni complementari richieste nella domanda di abilitazione presentata da imprese di revisione per la verifica delle casse di compensazione e delle agenzie</u>	<u>n. 9^{bis}</u>
IV.	Documenti riguardo alla domanda di persone fisiche	n. 10–11
IV ^{bis} .	Documenti complementari richiesti per la domanda di abilitazione presentata da persone fisiche per la verifica secondo le leggi sui mercati finanziari	n. 11 ^{bis}
<u>IV^{ter}.</u>	<u>Documenti complementari richiesti per la domanda di abilitazione presentata da persone fisiche per la verifica delle casse di compensazione AVS e delle agenzie</u>	<u>n. 11^{ter}</u>
V.	Documenti riguardo alla domanda di imprese di revisione	n. 0–0
VI.	<i>Abrogato</i>	n. 0–0
VI ^{bis} .	Obbligo di notificazione durante il periodo di abilitazione	n. 16 ^{bis}
VII.	Entrata in vigore	n. 17

I. Contesto

- 1 Nella domanda di abilitazione presentata da una persona fisica o da un'impresa di revisione all'Autorità federale di sorveglianza dei revisori (di seguito: autorità di sorveglianza) vanno fornite tutte le informazioni e indicati tutti i documenti atti a dimostrare che le condizioni di abilitazione sono soddisfatte (art. 3 cpv. 1 OSRev¹).
- 2 Le persone fisiche possono essere abilitate quali:
 - revisori (art. 5 LSR²);
 - periti revisori (art. 4 LSR);
 - auditor responsabili delle verifiche secondo una o più leggi sui mercati finanziari (art. 9a cpv. 2 LSR).
- 3 Le imprese di revisione possono essere abilitate quali:
 - revisori (art. 6 in combinato disposto con art. 5 LSR);
 - periti revisori (art. 6 in combinato disposto con art. 4 LSR);
 - imprese di revisione sotto sorveglianza statale (art. 7 segg. LSR);
 - società di audit per verifiche secondo una o più leggi sui mercati finanziari (art. 9a cpv. 1 LSR).
- 4 Sono considerate imprese di revisione le imprese individuali, le società di persone o le persone giuridiche iscritte nel registro di commercio che forniscono servizi di revisione (art. 2 lett. b LSR). I servizi pubblici di controllo delle finanze sono considerati imprese di revisione, ma non possono essere abilitati quali imprese di revisione sotto sorveglianza statale (art. 6 cpv. 2 LSR). Le persone fisiche che forniscono a titolo indipendente servizi di revisione ai sensi della legge (art. 2 lett. a LSR) devono essere iscritte come imprese individuali nel registro di commercio, e sono tenute a presentare una domanda di abilitazione anche per la propria impresa (art. 8 cpv. 1 OSRev). Le imprese di revisione con sede all'estero possono fornire servizi di revisione secondo il diritto svizzero soltanto se dispongono di una succursale iscritta in un registro di commercio in Svizzera (art. 8 cpv. 2 OSRev).
- 4^{bis} In linea di principio, le imprese di revisione sotto sorveglianza statale ottengono un'abilitazione solo a seguito di un controllo approfondito. Nell'ambito di tale controllo, l'autorità di sorveglianza richiede numerosi documenti. Pertanto, le imprese di revisione sotto sorveglianza statale sono escluse dal campo di applicazione della presente circolare.
- 4^{ter} *Abrogato*
- 4^{quater} Le persone e le imprese abilitate devono notificare senza indugio in forma scritta i fatti importanti per l'abilitazione (art. 15a cpv. 2 LSR).

¹ Ordinanza del Consiglio federale del 22 agosto 2007 sull'abilitazione e la sorveglianza dei revisori (OSRev; RS 221.302.3)

² Legge federale del 16 dicembre 2005 sull'abilitazione e la sorveglianza dei revisori (LSR; RS 221.302)

- 5 Scopo della presente circolare è esporre in modo più dettagliato le condizioni di abilitazione e gli obblighi di notificazione durante il periodo di abilitazione. Di seguito sono elencati le informazioni e i documenti che di regola occorre fornire. L'autorità di sorveglianza può tuttavia esigere anche ulteriori informazioni o documenti.
- 6 Il richiedente trasmette le informazioni attraverso il portale Internet dell'autorità di sorveglianza (www.rab-asr.ch). La domanda di abilitazione deve essere firmata. In assenza di una firma elettronica qualificata ai sensi della legge del 18 marzo 2016 sulla firma elettronica, deve essere presentata una ricevuta cartacea recante una firma manoscritta. Se la presentazione in forma elettronica non è possibile, la domanda va presentata in forma cartacea. Essa deve recare una firma manoscritta (art. 2 OSRev).

II. Informazioni riguardo alla domanda presentata da persone fisiche

- 7 La domanda presentata da una persona fisica per l'abilitazione a esercitare la funzione di revisore rispettivamente di perito revisore deve contenere almeno le informazioni seguenti:
 - a. cognome e nome;
 - b. indirizzo di domicilio ed eventualmente indirizzo di corrispondenza;
 - c. numero di telefono fisso e/o cellulare e indirizzo e-mail;
 - d. lingua per la corrispondenza;
 - e. data di nascita;
 - f. cittadinanza e luogo o luoghi d'origine;
 - g. tipo di abilitazione desiderata;
 - h. eventuale appartenenza a un'associazione professionale;
 - i. *abrogato*
 - j. *abrogato*
 - k. tipi di cicli di formazione e data in cui sono stati conclusi (art. 4 cpv. 2 LSR);
k^{bis}. in caso di titoli di studio esteri paragonabili, occorre precisare:
 1. titolo del diploma;
 2. nome del Paese in cui è stato rilasciato il diploma;
 3. data in cui è stato superato con successo l'esame conforme a un regolamento riconosciuto dall'autorità di sorveglianza finalizzato a fornire la prova delle conoscenze necessarie del diritto svizzero (art. 6 OSRev);
 - l. eventuale lista delle attività esercitate sotto sorveglianza e con le quali è stata acquisita esperienza professionale, con indicazione delle informazioni seguenti (art. 4 cpv. 4 e art. 5 cpv. 2 LSR):
 1. informazioni riguardo al datore di lavoro risp. al mandante:
 - a. n. IDI;
 - b. ditta/nome;
 - c. sede;

2. tipo di impiego;
- 2^{bis} mansione/funzione (event. in base all'estratto del registro di commercio);
- 2^{ter.} settore in cui è stata esercitata l'attività;
3. data di inizio e fine dell'attività;
4. grado di occupazione in media;
5. *abrogato*
6. Informazioni riguardo alla persona che ha esercitato la sorveglianza:
 - a. cognome, nome;
 - b. eventuale numero di registro ASR;
 - c. periodo della sorveglianza;
 - d. funzione nel periodo della sorveglianza;
 - e. attività sorvegliata;
- m. eventuale lista delle attività esercitate senza sorveglianza e con le quali è stata acquisita esperienza professionale, con indicazione delle informazioni seguenti (art. 4 cpv. 4 LSR):
 1. Informazioni riguardo al datore di lavoro risp. al mandante:
 - a. n. IDI;
 - b. ditta/nome;
 - c. sede;
 2. tipo di impiego;
 3. mansione/funzione (event. in base all'estratto del registro di commercio);
 4. settore in cui è stata esercitata l'attività;
 - 4^{bis}. data di inizio e fine dell'attività;
 5. grado di occupazione in media;
- n. *abrogato*
- o. sentenze di prima istanza e d'istanza superiore nonché transazioni in un procedimento delle categorie sotto specificate pronunciate nei confronti della persona richiedente o che la vedono coinvolta; vanno notificate anche le sentenze non ancora passate in giudicato e, in caso di prima iscrizione, tutte le sentenze e le transazioni pronunciate nei dieci anni precedenti la presentazione della domanda:
 1. procedimenti civili in relazione con l'attività di revisione;
 2. procedimenti amministrativi in relazione con l'attività di revisione;
 3. procedimenti penali o penali amministrativi;
 4. procedimenti di diritto professionale davanti a un organo di categoria;
- p. *abrogato*
- q. atti di carenza beni esistenti.

II^{bis}. Informazioni complementari richieste nella domanda di abilitazione presentata da persone fisiche per la verifica secondo le leggi sui mercati finanziari

7^{bis} La domanda presentata da una persona fisica per l'abilitazione a esercitare la funzione di auditor responsabile deve contenere le informazioni complementari seguenti:

- a. numero di anni di esperienza professionale e numero di ore di verifica effettuate negli ambiti di vigilanza corrispondenti (art. 11d-11f cpv. 1 lett. a e b e cpv. 2 lett. a OSRev) con indicazione delle informazioni seguenti:
 1. informazioni riguardo al datore di lavoro risp. al mandante:
 - a. n. IDI;
 - b. ditta/nome;
 - c. sede;
 2. tipo di impiego;
 3. mansione/funzione (event. in base all'estratto del registro di commercio);
 4. ambito di vigilanza;
 5. data di inizio e fine dell'attività;
- b. lista delle formazioni continue seguite negli ambiti di vigilanza rilevanti (art. 11d-11f cpv. 1 lett. c e cpv. 2 lett. b OSRev) con indicazione della loro durata;
- c. eventuale esistenza di un'abilitazione concessa precedentemente dalla FINMA o dall'ASR con indicazione dell'ambito di vigilanza e della società di audit nella quale la persona fisica lavorava.

II^{ter}. Informazioni complementari richieste nella domanda di abilitazione presentata da persone fisiche per la verifica delle casse di compensazione AVS e delle agenzie

7^{ter} La domanda presentata da una persona fisica per l'abilitazione ad esercitare la funzione di auditor responsabile delle casse di compensazione AVS e agenzie AVS deve contenere almeno le seguenti informazioni:

- a. numero di ore di verifica effettuate nelle revisioni principali e finali (art. 11o cpv. 1 lett. a e b e cpv. 2 lett. a OSRev) con le seguenti indicazioni:
 1. informazioni sulla società di revisione con la quale sono state svolte le ore di verifica:
 - a. n. IDI;
 - b. ditta/nome;
 - c. sede;
 2. informazioni sulle casse di compensazione ed agenzie sottoposte a revisione:
 - a. nome della cassa di compensazione o dell'agenzia;
 - b. eventuale n. IDI;
 - c. numero delle casse di compensazione;

- 3. mandato o posizione all'interno della società di revisione (secondo l'eventuale estratto del registro di commercio);
- 4. ambito di sorveglianza;
- 5. data di inizio e fine dell'attività;
- 6. data dell'avvio e della conclusione dei mandati controllati;
- 7. numero di ore di verifica, suddivise negli audit principali e finali;
- b. lista delle formazioni continue seguite negli ambiti di vigilanza dell'articolo 68a cpv. 2 lett. a, b ed e LAVS³ (art. 11o cpv. 1 lett. c e cpv. 2 lett. b OSRev), indicando il contenuto della formazione continua e le ore completate.

III. Informazioni riguardo alla domanda presentata da imprese di revisione

- 8 La domanda presentata da un'impresa di revisione per l'abilitazione a esercitare la funzione di revisore o di perito revisore deve contenere almeno le informazioni seguenti:
- a. n. IDI;
 - ~~b.a.~~ ditta o nome e indirizzo;
 - ~~e.b.~~ forma giuridica;
 - ~~d.c.~~ Stato in cui sorge la sede;
 - ~~e.d.~~ eventualmente, indirizzo web;
 - ~~f.e.~~ lingua di corrispondenza;
 - ~~g.f.~~ eventuale appartenenza a un'associazione professionale;
 - ~~h.g.~~ tipo di abilitazione desiderata;
 - h^{bis}. il numero IDI, la ditta o il nome e l'indirizzo delle succursali iscritte nel registro di commercio in Svizzera;
 - ~~i.h.~~ numero di membri appartenenti all'organo superiore di direzione o di amministrazione e all'organo di gestione e lista dei membri dell'organo di gestione, indicandone cognome, nome, eventuale numero di registro ASR, NPA/località, luogo d'origine e data di nascita;
 - ~~j.i.~~ conferma che tutti i capi revisori dispongono dell'abilitazione necessaria;
 - ~~k.j.~~ numero di persone che partecipano alla fornitura di servizi di revisione, elencando:
 - 1. le persone in possesso dell'abilitazione come perito revisore;
 - 1^{bis}. le persone in possesso dell'abilitazione come revisore;
 - 2. le persone prive dell'abilitazione corrispondente;
 - k^{bis}. disposizioni adottate dall'impresa allo scopo di garantire il rispetto della regola del 20% ai sensi dell'art. 6 cpv. 1 lett. b LSR;

³ Legge federale del 20 dicembre 1946 sull'assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti (LAVS; SRRS 831.10).

l.k. nome, cognome e indirizzo della persona autorizzata a firmare la domanda nonché nome, cognome, indirizzo, numero di telefono e indirizzo e-mail della persona di contatto, e eventualmente, della sostituta;

m.l. indicazioni circa l'assicurazione della qualità, con menzione dei seguenti dati:

1. numero di mandati per i quali l'impresa di revisione è stata eletta come ufficio di revisione con indicazione dei mandati di revisioni ordinarie e limitate;
2. *abrogato*;
3. disposizioni interne applicate in materia di indipendenza;
4. disposizioni interne applicate in materia di formazione continua;
5. normativa tecnica per l'esercizio del sistema interno di assicurazione della qualità;
6. descrizione della documentazione e della realizzazione del sistema interno di assicurazione della qualità;

n.m. sentenze di prima istanza e d'istanza superiore nonché transazioni in un procedimento delle categorie sotto specificate pronunciate nei confronti dell'impresa richiedente o che la vedono coinvolta; vanno notificate anche le sentenze non ancora passate in giudicato e, in caso di prima iscrizione, tutte le sentenze e le transazioni pronunciate nei dieci anni precedenti la presentazione della domanda:

1. procedimenti civili in relazione con l'attività di revisione;
2. procedimenti amministrativi in relazione con l'attività di revisione;
3. procedimenti penali o penali amministrativi;
4. procedimenti di diritto professionale davanti a un organo di categoria.

o.n. *abrogato*

9 *Abrogato*

III^{bis}. Informazioni complementari richieste nella domanda di abilitazione presentata da imprese di revisione per la verifica delle casse di compensazione e delle agenzie

9^{bis} La domanda di abilitazione presentata da un'impresa di revisione per la verifica delle casse di compensazione AVS e agenzie AVS deve contenere almeno le seguenti informazioni:

- a. conferma che la società di revisione è adeguatamente organizzata per le verifiche delle casse di compensazione AVS e delle agenzie AVS (art. 11n OSRev);
- b. dichiarazione degli auditor responsabili per le verifiche delle casse di compensazione AVS e delle agenzie AVS;
- c. elenco delle casse di compensazione AVS e delle agenzie AVS in cui è stata effettuata una verifica principale e finale, con indicazione delle seguenti informazioni:
 1. cassa di compensazione o agenzia;
 2. eventuale n. IDI;
 3. numero delle casse di compensazione;

4. nome, cognome e numero di registrazione dell'auditor responsabile;

5. data dell'assunzione e dell'eventuale cessazione della direzione del mandato da parte dell'auditor responsabile.

IV. Documenti riguardo alla domanda di persone fisiche

10 Per la domanda di abilitazione a esercitare la funzione di revisore rispettivamente di perito revisore, le persone fisiche devono allegare almeno una copia dei seguenti documenti:

- a. eventualmente, la conferma di convalida dei dati elettronici debitamente firmata;
- a^{bis}. copia del passaporto o della carta d'identità validi;
- b. copia del diploma o dell'attestato equivalente della conclusione di un ciclo di formazione secondo l'art. 4 cpv. 2 LSR; se sono state completate più formazioni devono essere presentate le copie di tutti i diplomi o attestati equivalenti (cfr. sopra n. 7 lett. k);
- c. eventualmente, il modulo compilato e firmato dal datore di lavoro (o dal precedente datore di lavoro) confermando l'esperienza professionale sotto sorveglianza (cfr. sopra n. 7 lett. l);
- c^{bis}. datore di lavoro) confermando l'esperienza professionale senza sorveglianza (cfr. sopra n. 7 lett. m);
- d. eventualmente, la copia dell'attestato che certifica il superamento dell'esame conforme a un regolamento riconosciuto dall'autorità di sorveglianza finalizzato a fornire la prova delle conoscenze necessarie del diritto svizzero (art. 6 OSRev);
- d^{bis}. il questionario relativo alla valutazione della comparabilità dei titoli di studio qualora la formazione sia stata seguita all'estero;
- e. estratto attuale del casellario giudiziale informatizzato VOSTRA (aggiornato ad almeno 3 mesi prima della data di presentazione dei documenti); le persone domiciliate da più di due anni all'estero devono presentare un estratto o attestato corrispondente dello Stato di domicilio;
- f. eventualmente, sentenze e transazioni in formato cartaceo (cfr. sopra n. 7 lett. o);
- g. estratto attuale del registro esecuzioni e fallimenti (aggiornato ad almeno 3 mesi prima della data di presentazione dei documenti); le persone domiciliate all'estero devono presentare un estratto o attestato corrispondente dello Stato di domicilio. (In caso di cambiamenti di domicilio, l'autorità di sorveglianza si riserva il diritto di chiedere estratti o attestati precedenti.)

11 *Abrogato*

IV^{bis}. Documenti complementari richiesti per la domanda di abilitazione presentata da persone fisiche per la verifica secondo le leggi sui mercati finanziari

11^{bis} Per le persone fisiche la domanda di abilitazione a esercitare la funzione di auditor responsabile deve essere accompagnata dai documenti seguenti:

- a. conferme compilate e firmate dal datore di lavoro (o dal precedente datore di lavoro) concernenti gli anni di esperienza professionale e le ore di verifica effettuate

nei ambiti di vigilanza rilevanti (art. 11d-11f cpv. 1 lett. a e b e cpv. 2 lett. a OSRev) (cfr. sopra n. 7^{bis} lett. a);

- b. copia degli attestati che certificano la conclusione delle formazioni continue seguite (art. 11d-11f cpv. 1 lett. c e cpv. 2 lett. b OSRev) (cfr. sopra, n. 7^{bis} lett. b).

IV^{ter}. Documenti complementari richiesti per la domanda di abilitazione presentata da persone fisiche per la verifica delle casse di compensazione e delle agenzie

11^{ter} Per le persone fisiche la domanda di abilitazione a esercitare la funzione di auditor responsabile di casse di compensazione e agenzie deve essere accompagnata dai seguenti documenti:

- a. attestazioni compilate e firmate dal datore di lavoro (o dal precedente datore di lavoro) concernenti il numero di ore di verifica effettuate e suddivise in audit principali e finali (art. 11o cpv. 1 lett. a e b, e cpv. 2 lett. a RAV) (cfr. sopra n. 7^{ter} lett. a);
- b. copia degli attestati di perfezionamento professionale conseguiti negli ultimi tre anni (art. 11o cpv. 1 lett. c e cpv. 2 lett. b OSRev) (cfr. sopra n. 7^{ter} lett. b).

V. Documenti riguardo alla domanda di imprese di revisione

12 Per la domanda di abilitazione a esercitare la funzione di perito revisore o di revisore le imprese di revisione devono allegare almeno una copia dei seguenti documenti:

- a. eventualmente, la conferma di convalida dei dati elettronici provvista di firma legalmente valida;
- a^{bis}. per le imprese di revisione con sede all'estero: estratto attuale del registro di commercio estero (aggiornato ad almeno 3 mesi prima della data di presentazione dei documenti);
- b. *abrogato*
- c. *abrogato*
- d. eventualmente, le copie di sentenze e transazioni in formato cartaceo (cfr. sopra n. 8 lett. n);
- e. *abrogato*
- f. estratto attuale del registro esecuzioni e fallimenti (aggiornato ad almeno 3 mesi prima della data di presentazione dei documenti);
- f^{bis}. manuale del sistema di qualità interna, a condizione che l'impresa di revisione domandi una prima abilitazione;
- f^{ter}. questionario dell'ASR relativo all'assicurazione della qualità interna;
- g. rapporti relativi al processo di sorveglianza interna degli ultimi cinque anni;
- h. documenti del controllo di formazione (senza l'attestato della formazione compiuta) degli ultimi due anni civili conclusi per tutti i dipendenti, attualmente attivi per la società di revisione nell'ambito della revisione, con l'abilitazione come perito revisore o revisore con la menzione delle persone che attualmente sono attivi in qualità di revisori responsabili;

i. *abrogato*

12^{bis} Per quanto riguarda il margine 12 lettera h, l'ASR può appoggiarsi sul controllo di formazione delle associazioni professionali per i membri ordinari di quest'ultime.

13 *Abrogato*

VI. Abrogato

14 *Abrogato*

15 *Abrogato*

16 *Abrogato*

VI^{bis}. Obbligo di notificazione durante il periodo di abilitazione

16^{bis} Durante il periodo di abilitazione, le persone fisiche e le imprese di revisione devono fornire le informazioni e i documenti richiesti ai numeri 7 lettere a, b, c, d, h, o, q, 7^{bis} lettere a, b, 7^{ter} lett. a e b, 9^{bis} 8 lettere a, b, c, d, e, g, h^{bis}, i, j, k, k^{bis}, l, m numero 1 e lettera n nonché al numero 10 lettera f, ed ai numeri ~~e~~ 11^{bis} e 11^{ter}.

VII. Entrata in vigore

17 La presente circolare entra in vigore il 1° settembre 2007.⁴

⁴ La presente circolare è stata modificata dagli aggiornamenti seguenti:

- modifica dell'8 novembre 2012 (in vigore dal 1° dicembre 2012)
- modifica del 10 novembre 2014 (in vigore dal 1° gennaio 2015)
- modifica del 23 agosto 2017 (in vigore dal 1° ottobre 2017)
- modifica del 12 ottobre 2021 (in vigore dal 15 ottobre 2021)
- ~~modifica del 13 dicembre 2022 (in vigore dal 15 dicembre 2022)~~
- Modifica del 4 dicembre 2023 (in vigore dal 1° gennaio 2024)