



Circolare 1/2008

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

del 17 marzo 2008 (stato 1° gennaio 2011)

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
SR 120	Quadro concettuale degli SR	01.01.2010	-	-
SR 200	Obiettivo e principi generali della revisione contabile	01.01.2010	-	-
SR 210	I termini del mandato di revisione	01.01.2010	-	-
SR 220	Il controllo di qualità nella revisione contabile	01.01.2010	-	-
SR 230	La documentazione del lavoro	01.01.2010	-	-
SR 240	La responsabilità del revisore relativamente a frodi ed errori	01.01.2010	-	-
SR 250	La presa in considerazione di leggi e altre norme nella revisione contabile	01.01.2010	-	-
SR 260	La comunicazione relativa alla revisione contabile con i responsabili della direzione e della sorveglianza	01.01.2010	Circolare 1/2009 dell'ASR concernente la relazione di revisione completa al consiglio d'amministrazione del 19 giugno 2009	-
SR 290	Gli obblighi dell'ufficio di revisione in caso di perdita di capitale e di eccedenza di debiti	01.01.2010	-	-
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	-	-

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 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	-	-
SR 550	Le parti correlate	01.01.2005	-	-
SR 560	Eventi successivi alla data del bilancio	01.01.2010	-	-
SR 570	La continuazione dell'attività aziendale ("going concern")	01.01.2010	-	-
SR 580	Le attestazioni della direzione	01.01.2010	-	-
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	01.01.2010	-	-
SR 700	Il rapporto del revisore	01.01.2010	-	-
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 810	Revisione di informazioni finanziarie future	01.01.2005	-	-
SR 880	Verifica delle offerte pubbliche di acquisto	01.09.2010	-	-
SR 890	La verifica dell'esistenza di un 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	-	-

ISQC/ISA	Denominazione	Stato	Estensioni	Deroghe
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	Circolare 1/2009 dell'ASR concernente la relazione di revisione completa al consiglio d'amministrazione del 19 giugno 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	15.12.2009	-	-
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	-	-
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	15.12.2009	-	-
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	15.12.2009	-	-

ISQC/ISA	Denominazione	Stato	Estensioni	Deroghe
	and comparative financial statements			
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)