



## **Circolare 1/2015**

concernente le indicazioni sugli aspetti significativi emersi dalla revisione  
nella relazione di revisione all'assemblea generale (Circ. 1/2015)

del 21 dicembre 2015 (stato 30 giugno 2019)

---

### **Indice**

I.	Contesto	n. 1-3
II.	Indicazioni sugli aspetti significativi emersi dalla revisione	n. 4-5 <sup>bis</sup>
III.	Entrata in vigore	n. 6

## I. Contesto

- 1 Nel fornire servizi di revisione, le imprese di revisione sotto sorveglianza statale devono attenersi agli standard determinanti per la verifica e la garanzia della qualità. L'Autorità federale di sorveglianza dei revisori (ASR) designa gli standard applicabili riconosciuti a livello nazionale e internazionale. Se non esistono standard o se questi si rivelano insufficienti, può definirne di propri oppure estendere o modificare standard esistenti (art. 16a LSR<sup>1</sup>).
- 2 L'ufficio di revisione presenta all'assemblea generale una relazione riassuntiva scritta sul risultato della revisione (relazione di revisione). La relazione contiene in particolare un parere sul risultato della verifica (art. 728b cpv. 2 CO<sup>2</sup>).
- 3 Il diritto professionale internazionale prevede che la relazione di revisione relativa ai conti annuali e di gruppo delle imprese quotate in borsa contenga indicazioni sugli aspetti significativi emersi dalla revisione (le cosiddette Key Audit Matter<sup>3</sup>). A livello di tempistica, tale regola si applica alla revisione dei conti annuali e di gruppo dell'esercizio che termina il 15 dicembre 2016 o successivamente a tale data. Essa non è però ancora stata recepita nel diritto professionale nazionale. La presente circolare colma tale lacuna fintanto che gli Standard svizzeri di revisione (SR) applicabili alla relazione non saranno nuovamente conformi al diritto professionale internazionale. Sussistono lacune anche nei casi in cui il conto annuale o di gruppo di una società quotata in borsa è sottoposto a verifica secondo altri standard esteri (art. 2 seg. OS-ASR<sup>4</sup>) che non prevedono indicazioni sugli aspetti significativi emersi dalla revisione nella relazione di revisione.

## II. Indicazione sugli aspetti significativi emersi nel corso della revisione

- 4 Nella relazione di revisione presentata all'assemblea generale, l'ufficio di revisione di società i cui titoli di partecipazione o prestiti in obbligazioni sono quotati in borsa deve fornire indicazioni sugli elementi rilevanti emersi nel corso della revisione (art. 728b cpv. 2 n. 1 CO).
- 5 La presentazione degli aspetti significativi emersi nel corso della revisione è disciplinata dalle disposizioni corrispondenti dello standard ISA 701 nella versione in vigore.
- 5<sup>bis</sup> Gli standard di revisione esteri sono considerati equivalenti per quanto riguarda le indicazioni sugli aspetti significativi emersi dalla revisione se contengono disposizioni corrispondenti (art. 3 cpv. 2 OS-ASR in combinato disposto con il n. 5 della circ. 1/2008<sup>5</sup>).

---

<sup>1</sup> Legge federale del 16 dicembre 2005 sull'abilitazione e la sorveglianza dei revisori (LSR; RS 221.302).

<sup>2</sup> Codice delle obbligazioni del 30 marzo 1911 (CO; RS 220).

<sup>3</sup> International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), International Standard on Auditing 701, Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report (ISA 701).

<sup>4</sup> Ordinanza dell'ASR del 17 marzo 2008 concernente la sorveglianza delle imprese di revisione (OS-ASR; RS 221.302.33).

<sup>5</sup> Circolare 1/2008 dell'ASR del 17 marzo 2008 concernente il riconoscimento di standard di revisione (circ. 1/2008).

### III. Entrata in vigore

- 6 La presente circolare entra in vigore il 21 dicembre 2016<sup>6</sup> e si applica alla revisione dei conti annuali e di gruppo dell'esercizio che termina successivamente a tale data. Può essere applicata anche prima di tale data<sup>7</sup>.

---

<sup>6</sup> La presente circolare è stata modificata come segue:

- Modifica del 26 giugno 2019 (in vigore dal 30 giugno 2019)

<sup>7</sup> Ciò vale anche per l'applicazione dello standard ISA 701 alla revisione dei conti annuali e di gruppo allestiti in conformità agli IFRS.