

Safin Revisioni e Fiduciaria s.a.

Corso Elvezia 16
CP 3320
6901 Lugano, Svizzera

tel. +41-(0)91 - 923 12 54
fax +41-(0)91 - 921 31 07



Safin

**Revisioni
e Fiduciaria s.a.**

Revisione ordinaria: Esigenze particolari in ambito della documentazione e delle carte di lavoro

Tratto dal Tex 4/11

Introduzione:

Il Parlamento ha deciso di aumentare le grandezze per sottostare ad una revisione ordinaria. Per sottostare alla revisione ordinaria si devono superare due delle tre grandezze seguenti per due anni consecutivi:

- 1) Somma di bilancio: 20 Mio CHF
- 2) Cifra d'affari: 40 Mio CHF
- 3) Dipendenti: 250

L'introduzione dei nuovi criteri è stata decisa per il 1.1.2012; quindi le chiusure che iniziano dopo l'1.1.2012 che superano per due anni consecutivi i criteri sopramenzionati, devono essere verificati in maniera ordinaria.

Esempio: Anno contabile 1.1-31.12.2012, criteri 20-40-250, anni rilevanti: 2011/2012

La revisione limitata e le sue particolarità:

In una revisione limitata il grado di sicurezza è del 60% (contro il 95% di quello di una revisione ordinaria).

La revisione limitata si svolge tramite interrogazioni, procedure analitiche ed adeguate verifiche di dettaglio.

Non viene svolta nessuna verifica per quanto riguarda: l'esistenza di un sistema di controllo interno, la partecipazione alla presa dell'inventario fisico e le richieste di conferme a terzi.

Come si può evincere dal metodo di verifica, sono necessarie esigenze elevate da parte del revisore per quanto riguarda l'esperienza ed il giudizio professionale.

La documentazione per garantire la qualità nelle revisioni:

L'Autorità di Sorveglianza dei Revisori richiede che tutte le imprese che effettuano servizi di revisione abbiano un sistema che garantisca la qualità nelle revisioni.

In particolare richiedono:

- che vi siano almeno due revisori con le autorizzazioni necessarie per effettuare servizi di revisione;
- nel caso vi sia solo una persona autorizzata: che l'attività di revisione venga controllata da una persona con la stessa autorizzazione. Ciò sarà valevole a partire dal 31.8.2013 (malgrado non vi sia certezza sulle modalità e su questa data).

I requisiti necessari per effettuare revisioni sono i seguenti:

- adempimento delle esigenze della professione;
- capacità e competenze adeguate;

Safin Revisioni e Fiduciaria s.a.
Corso Elvezia 16
CP 3320
6901 Lugano, Svizzera

tel. +41-(0)91 - 923 12 54
fax +41-(0)91 - 921 31 07



Safin

**Revisioni
e Fiduciaria s.a.**

- distribuzione chiara dei mandati;
- regolamento deleghe dei lavori;
- criteri nell'utilizzo del lavoro di esperti;
- principi sulla continuità del mandato e sull'inizio;
- verifica dei lavori di revisioni svolti (interna o esterna).

La documentazione della revisione limitata:

L'obiettivo della revisione limitata è di permettere al revisore di concludere che non sia stato rilevato che nessun fatto d'importanza significativa, del quale si potrebbe dedurre, che la chiusura contabile e la proposta d'impiego dell'utile di bilancio non corrispondano alla legge ed agli statuti.

La documentazione dei lavori di revisione include:

- una pianificazione ed uno svolgimento dei lavori di revisione;
- data e firma della carte di lavoro da parte della persona che ha svolto i lavori;
- visto da parte del revisore responsabile;
- conclusioni.

Le carte di lavoro ed i rapporti di revisione limitata devono essere conservati per almeno 10 anni. Le carte di lavoro possono essere suddivise in due: atti permanenti (p.es: statuti, contratti su più anni, organigramma, info sulla società,...), classeur con la revisione annuale (p.es.: valutazioni in base all'indipendenza, dichiarazione di completezza e conto annuale firmato, informazioni sulle conoscenze dell'azienda, risultati delle verifiche analitiche e delle interrogazioni, informazioni riguardanti i rischi inerenti, programma di revisione e pianificazione, errori identificati, carte di lavoro, corrispondenza e protocolli, raccomandazioni,...).

Possibile svolgimento della revisione limitata:

- richiesta d'informazioni riguardanti la società, la chiusura in corso, eventi importanti avvenuti nell'anno,...;
- richiesta del conto annuale in bozza e prime analisi analitiche (interrogazioni, margini, variazioni rispetto al periodo precedente ed al budget, visioni di fatti particolari, valutazione delle posizioni che richiedono maggior verifiche di dettaglio);
- svolgimento della revisione (verifica della documentazione preparata, domande alle persone competenti, analisi, richiesta di documentazione mancante,...);
- chiusura della revisione (discussione sulla verifica, controlli eseguiti, errori trovati, conseguenze degli errori, invio dichiarazione di completezza ed ottenimento del conto annuale firmato, invio del rapporto di revisione,...).

Safin Revisioni e Fiduciaria s.a.

Corso Elvezia 16
CP 3320
6901 Lugano, Svizzera

tel. +41-(0)91 - 923 12 54
fax +41-(0)91 - 921 31 07



Safin

**Revisioni
e Fiduciaria s.a.**

La struttura delle carte di lavoro:

Le carte di lavoro devono essere strutturate in maniera chiara e logica; nelle carte di lavoro. Il punto centrale della revisione limitata è la valutazione dell'integralità attraverso interrogazioni ed analisi. Si tratta di stabilire per quali posizioni hanno un influsso significativo sulla chiusura e sul risultato.

Non è sufficiente utilizzare le carte di lavoro della revisione ordinaria ed applicarle alla revisione limitata (tralasciando le verifiche non necessarie: inventario, conferme a terzi).

Le carte di lavoro della revisione limitata devono rispondere ai requisiti posti nel sistema di controllo della qualità (requisito per ottenere l'abilitazione).

Le carte di lavoro devono essere redatte nella maniera in cui una terza persona (interna o esterna) possa dare un giudizio sul rispetto delle condizioni riguardanti l'assicurazione della qualità dei lavori.

Suddivisione dei lavori di revisione limitata:

1. Preparazione alla revisione:
 - preparazione di un indice;
 - preparazioni delle carte di lavoro: verbali sulle interrogazioni, preparazioni di questionari generali e specifici riguardanti l'attività dell'azienda;
 - valutazioni sulla possibilità dello svolgimento della revisione: conoscenze e capacità teoriche, indipendenza, ampiezza della revisione, possibilità di verificare la società in maniera limitata, proseguimento del mandato è dato, informazioni sulle persone da incontrare,...;
 - prime analisi analitiche: raffronti, margini, materialità;
2. pianificazione della revisione:
 - interrogazioni ed allestimento di formulari: ottenere informazioni riguardante le seguenti fattispecie: going concern, informazioni sul conto annuale, situazioni con rischio, dove sono le posizioni con un rischio inerente, controlli sulle posizioni significative;
3. verifica:
 - analisi di documenti e dati: margini, variazioni, visione dello statuto e del registro di commercio, verbali, riconciliazione dei dati d'apertura del bilancio, registrazioni riguardanti l'impiego dell'utile di bilancio, eventi dopo la data del bilancio, errori non corretti, calcolo della materialità, verifiche di dettaglio;
 - valutazione degli errori: valutazione dell'impatto degli errori sulla chiusura e sul rapporto di revisione;
 - allestimento delle carte di lavoro: informazioni ricevute, osservazioni, conclusioni, riunione finale con il cliente: protocollo di tale riunione dove si discute delle problematiche, delle analisi, degli errori, dell'influsso di tali errori, raccomandazioni da parte del revisore e desideri;
4. rapporto di revisione;

Safin Revisioni e Fiduciaria s.a.

Corso Elvezia 16
CP 3320
6901 Lugano, Svizzera

tel. +41-(0)91 - 923 12 54
fax +41-(0)91 - 921 31 07



Safin

**Revisioni
e Fiduciaria s.a.**

- allestimento del rapporto di revisione: standard, con limitazioni, con aggiunte o con osservazioni (s/b CO 729 solo in caso di eccedenza di debiti, in base alla prassi: s'introduce un'osservazione su tutte le osservazioni che toccano il conto annuale)
- garanzia di sicurezza dello svolgimento dei lavori di revisione: controllo della completezza del dossier da parte del responsabile della revisione; controllo dei lavori eseguiti; controllo da parte di una terza persona (interna o esterna);
5. proseguimento del mandato:
- rapporto con il cliente e con gli azionisti: conoscenza degli azionisti, integrità del cliente e dell'attività;
- richiesta di documenti: estratti RC, protocolli CdA e AG, contratti significativi

BA, 7.10.2011