

Obiettivi strategici 2020-2023

13 settembre 2019

1 Introduzione

L'Autorità federale di sorveglianza dei revisori (ASR) è un istituto di diritto pubblico della Confederazione con personalità giuridica propria. L'ASR gode di autonomia organizzativa e gestionale e tiene una contabilità propria, indipendente dalle finanze federali.

La finalità e il mandato di base dell'ASR sono descritti nella legge sui revisori (LSR)¹. L'ASR si orienta ai pilastri descritti qui di seguito.

Visione

L'ASR s'impegna per la pertinenza e la credibilità della revisione.

La credibilità della revisione è fondamentale per la reputazione e il successo del mercato finanziario e dei capitali svizzero. Gli stakeholder² della revisione (investitori, società sottoposte a verifica e i loro organi nonché autorità) possono così decidere basandosi su cifre verificate. La revisione svolgerà un ruolo importante anche in un futuro mondo digitalizzato.

Missione

I lettori del bilancio possono fidarsi delle cifre verificate.

La legge assegna all'ASR il mandato di garantire che i servizi di revisione e di verifica siano forniti conformemente alle prescrizioni. L'ASR è l'autorità federale di abilitazione e sorveglianza dei revisori. Gestisce un servizio di abilitazione e tiene un registro pubblico delle persone e delle imprese abilitate a fornire i servizi di revisione previsti dalla legge. La vigilanza sulle imprese di revisione sotto sorveglianza statale si basa su strategie di sorveglianza in funzione dei rischi. L'ASR è primariamente un'autorità d'applicazione del diritto e non un'autorità normativa.

Valori

Indipendenza

L'ASR opera in modo indipendente nel campo di tensione tra il mandato legale e le aspettative divergenti degli stakeholder della revisione. I collaboratori sono leali e integri e il loro operato persegue l'interesse pubblico.

Qualità

I collaboratori dell'ASR assicurano competenze di alto livello e le sfruttano per garantire la massima efficacia. Lavorano in modo efficiente, in funzione dei rischi, e decidono tempestivamente.

Trasparenza

L'ASR opera in modo trasparente e rintracciabile. Comunica le sue decisioni in modo chiaro e mirato.

¹ Legge federale del 16 dicembre 2005 sull'abilitazione e la sorveglianza dei revisori (Legge sui revisori, LSR; RS 221.302).

² Gli obiettivi strategici sono formulati nel modo più neutrale possibile. Se si usano moduli maschili, essi includono sempre anche le persone di sesso femminile. Ai fini di una migliore leggibilità non vengono utilizzate doppie denominazioni.

L'ASR gode di grande autonomia nell'esecuzione dei compiti di diritto pubblico affidatili nel settore della revisione. Il consiglio d'amministrazione fissa gli obiettivi strategici dell'autorità, li sottopone per approvazione al Consiglio federale e riferisce annualmente a quest'ultimo sul loro adempimento (art. 30a lett. b e art. 38 cpv. 2 lett. e e f LSR).

2 Contesto di mercato

In Svizzera, ogni anno sono effettuate circa 100 000 revisioni previste dalla legge. Circa un quarto di esse sono revisioni ordinarie e tre quarti sono cosiddette revisioni limitate di PMI. In linea di massima la revisione ordinaria si basa su disposizioni internazionali, mentre i requisiti relativi alla revisione limitata sono disciplinati a livello nazionale.

2.1 Revisione ordinaria di società d'interesse pubblico

Solo le imprese di revisione sotto sorveglianza statale possono effettuare revisioni ordinarie di enti di interesse pubblico. Queste ultime sono in particolare di imprese quotate in borsa, banche e assicurazioni.

Negli ultimi anni, il contesto di mercato in questo settore non ha subito grandi mutamenti. Come a livello internazionale, anche in Svizzera le grandi società di revisione (le cosiddette Big 5) dominano la revisione delle società d'interesse pubblico.

In questo segmento di mercato, l'impatto della digitalizzazione si fa sentire. Negli ultimi anni, le maggiori imprese di revisione hanno investito considerevolmente per impiegare nuove tecnologie nella verifica. L'impiego di tecnologie è spesso considerato un fattore importante nella scelta dell'organo di revisione e cambierà durevolmente il settore della revisione e la figura professionale dell'esperto contabile. In questo segmento di mercato si osservano inoltre sempre più avvicendamenti e bandi di gara per mandati pluriennali.

A più riprese, grandi scandali aziendali in Svizzera e all'estero hanno rimesso in questione il ruolo delle imprese di revisione, il loro modello aziendale nonché la loro indipendenza dalle imprese sottoposte a verifica. L'ASR analizza questi sviluppi correnti assieme all'International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR) e sottopone eventuali necessità d'intervento al Consiglio federale per ulteriori accertamenti.

2.2 Altre revisioni ordinarie

Nell'ambito delle altre revisioni ordinarie, il dominio delle Big 5 è meno marcato. In questo segmento di mercato operano circa 470 piccole e medie imprese (PMI) di revisione. Negli ultimi anni, tuttavia, il numero di imprese di revisione ha registrato una leggera flessione in questo segmento di mercato.

2.3 Revisione limitata

La revisione limitata comprende in particolare interrogazioni del management, adeguate verifiche di dettaglio e atti di verifica analitici e non è quindi paragonabile alla revisione ordinaria. Le differenze tra i tipi di revisione danno talvolta adito a divergenze di opinione sull'intensità della revisione limitata.

Le società abilitate a esercitare la funzione di imprese di revisione, che possono quindi effettuare revisioni limitate, sono circa 2500. In questo segmento di mercato, le Big 5 assicurano meno di un quarto delle revisioni.

3 Priorità strategiche

Per il periodo 2020-2023, il consiglio d'amministrazione ha definito i seguenti obiettivi.

3.1 Priorità programmatiche

Obiettivo 1: Grazie alla sorveglianza dell'ASR, nel raffronto internazionale la qualità dei servizi di revisione svizzeri si attesta a un livello elevato.

L'ASR svolge la propria attività di abilitazione e sorveglianza in funzione dei rischi, tenendo conto del grado d'interesse pubblico. In questo contesto, l'ASR si concentra sulle misure in cui vi è una maggiore utilità per gli stakeholder della revisione (investitori, società sottoposte a verifica e i loro organi nonché autorità).

L'ASR intensifica ulteriormente il dialogo con gli stakeholder. Questi ultimi percepiscono l'ASR come un'autorità indipendente, professionale e attendibile, che vigila sul settore della revisione e dell'attività di audit. La credibilità e la reputazione della revisione risultano così rafforzate.

Per rafforzare la fiducia degli stakeholder nei confronti dell'autorità, l'ASR intrattiene un dialogo equilibrato e imparziale con il pubblico. Bada a essere coerente e credibile nell'adempimento dei compiti e nella comunicazione.

3.2 Obiettivi a livello delle mansioni e dell'organizzazione

3.2.1 Obiettivi fondamentali per l'istituto in generale

Obiettivo 2: L'ASR migliora costantemente i processi, impiegando nuove tecnologie.

L'ASR deve esercitare la propria attività in modo redditizio ed efficiente (cfr. art. 28 cpv. 4 LSR). Con l'introduzione, nel 2019, di una nuova piattaforma IT, i processi operativi dell'ASR sono già stati ampiamente digitalizzati. La piattaforma IT costituisce una base adeguata per ottimizzare e digitalizzare ulteriormente i processi (ad es. introduzione della firma elettronica). L'ASR si orienta ai requisiti della gestione elettronica degli affari nell'Amministrazione federale (GEVER). La miglior rintracciabilità elettronica della gestione dei dossier e l'aumento generale dell'efficienza contribuiscono a ridurre al minimo i costi per le persone fisiche e le imprese di revisione e a offrire i servizi dell'ASR in materia di abilitazione in modo fruibile.

L'ASR si avvale di un sistema di gestione dei rischi corrispondente alle sue esigenze e comunica i maggiori rischi all'interno della Confederazione.

3.2.2 Obiettivi specifici per singoli ambiti di prestazioni

a) Abilitazione

Obiettivo 3: Nell'ambito dell'abilitazione di imprese di revisione, l'ASR si concentra sulla valutazione del sistema interno di assicurazione della qualità. L'ASR si adopera per garantire che la concessione delle abilitazioni speciali nel settore della revisione rientri nella sua sfera di competenza (concentrazione delle abilitazioni in seno all'ASR).

Nel valutare i sistemi interni di assicurazione della qualità nell'ambito del rinnovo delle abilitazioni delle imprese di revisione, l'ASR si concentra in primo luogo sulla verifica del rispetto degli obblighi di formazione continua e sui requisiti relativi all'ispezione interna. Per quanto riguarda gli obblighi di formazione continua, l'ASR si basa principalmente sui controlli svolti dalle associazioni professionali.

L'ASR continuerà ad adoperarsi affinché le abilitazioni speciali nel settore della revisione siano rilasciate esclusivamente dall'ASR. Il grande vantaggio di questa soluzione è costituito dal fatto che le imprese di revisione e i loro collaboratori dovranno rivolgersi a un unico sportello per le abilitazioni normali e speciali.

b) Sorveglianza e Standard Setting (revisione contabile e audit prudenziale)

Obiettivo 4: All'interno delle imprese di revisione, l'ASR promuove una corporate governance equilibrata e una cultura orientata all'interesse pubblico.

Obiettivo 5: L'ASR partecipa attivamente al processo di standard setting sul piano nazionale e internazionale nei settori della revisione dei conti e dell'audit prudenziale. Incoraggia l'integrazione tempestiva degli International Standards on Auditing (ISA) nelle norme nazionali di revisione. L'ASR emana propri standard di revisione solo in casi eccezionali.

Per le imprese di revisione sotto sorveglianza statale, il rispetto dei requisiti legali e professionali nella fornitura di servizi di revisione è imposto in maniera efficace sulla base delle strategie di sorveglianza pubblicate nei settori della revisione dei conti e dell'audit prudenziale. Per verificare le cinque maggiori imprese di revisione sotto sorveglianza statale e quelle più piccole si applicano processi unitari, tenendo conto della ponderazione dei rischi. Particolare attenzione continua a essere dedicata al necessario spirito critico e al rispetto dell'indipendenza.

È inoltre attribuita grande importanza alla corporate governance e alla cultura all'interno delle imprese di revisione. Un sistema di valori definito in modo scorretto o lacune nella sua attuazione (ad es. condotta insufficiente o incentivi sbagliati) possono indurre gli auditor a prendere decisioni che subordinano la qualità dei lavori di revisione e l'interesse pubblico a obiettivi economici.

Gli standard professionali e di revisione sono fondamentali per la qualità dei servizi di revisione. Nella revisione contabile, l'ASR promuove il recepimento immediato degli International Standards on Auditing (ISA) negli Standard di revisione (SR) nazionali di EXPERTsuisse. Nell'audit prudenziale secondo le leggi sui mercati finanziari, l'ASR partecipa proattivamente all'ulteriore sviluppo dell'attività di audit della FINMA.

c) Regolamentazione

Obiettivo 6: L'ASR si adopera per condizioni normative quadro adeguate e approcci innovativi alla revisione.

Nell'ambito delle facoltà di regolamentazione di cui dispone, l'ASR dà vita a basi chiare e moderne per la revisione e la relativa sorveglianza. Considera tanto gli obiettivi di protezione della revisione quanto il contesto economico e giuridico in cui operano i destinatari delle normative (in particolare le esigenze delle PMI sottoposte a verifica) e il progresso tecnologico. Le iniziative normative a livello nazionale (e internazionale) sono sottoposte a una valutazione dell'impatto sul mercato svizzero della revisione. Se opportuno è promossa l'equivalenza con gli standard internazionali. Ciò vale anche per l'adozione di nuovi approcci sulla scia del progresso tecnologico. L'ASR segnala al legislatore e alla categoria professionale eventuali necessità d'intervento su tematiche specifiche.

d) Enforcement

Obiettivo 7: L'ASR impone il diritto applicabile, se necessario anche con mezzi coercitivi giuridici (enforcement), rafforzando così l'effetto preventivo del suo lavoro. Adegua l'enforcement alle circostanze mutevoli.

Oltre ai controlli di routine, l'ASR svolge anche inchieste preliminari e procedimenti di enforcement, tenendo conto delle segnalazioni qualificate da parte di terzi (media, whistleblower ecc.).

Qualora sussistano i presupposti necessari, l'ASR impone il diritto in materia di sorveglianza con i mezzi coercitivi ammessi dalla legge. I procedimenti di enforcement vengono condotti in modo equo, tenendo conto dei principi procedurali fondamentali (divieto dell'arbitrio, uguaglianza giuridica, proporzionalità, buona fede, diritto di audizione, ecc.). Le circostanze possono mutare in particolare sulla scia degli sviluppi tecnologici e della cooperazione internazionale.

e) Affari internazionali

Obiettivo 8: L'ASR stringe contatti e migliora la cooperazione con le autorità estere di sorveglianza dei revisori. Si impegna per giungere a un riconoscimento reciproco il più possibile ampio e affermare quindi il principio della sorveglianza da parte del Paese di origine. Fornisce inoltre un contributo allo sviluppo dei sistemi di sorveglianza in altri Paesi.

I mercati finanziari e dei capitali e le imprese sottoposte a verifica diventano sempre più internazionali. Le società svizzere delle grandi reti di revisione sono dirette sempre più a livello regionale e globale. Per tutelare gli investitori sul mercato svizzero dei capitali e in linea con regolamentazioni estere paragonabili, anche la sorveglianza svizzera sui revisori ha un effetto extraterritoriale. Al tempo stesso, le risorse delle autorità di sorveglianza sono limitate. La cooperazione tra le autorità di sorveglianza assume quindi grande importanza. È inoltre nell'interesse del mercato svizzero dei capitali che le imprese di revisione siano sottoposte allo stesso livello di sorveglianza in tutto il mondo. L'ASR fornisce il suo contributo anzitutto nell'ambito di organizzazioni internazionali (ad es. l'IFIAR).

4 Obiettivi finanziari

Obiettivo 9: In linea di massima, i costi della sorveglianza aumentano solo se il legislatore decide nuovi compiti³. L'ASR vuole migliorare l'efficienza sul fronte delle prestazioni utilizzando nuove tecnologie.

L'ASR è un'unità amministrativa senza fini di lucro, pertanto non realizza alcun utile. È finanziata da emolumenti e tasse di sorveglianza. Se però i ricavi sono superiori ai costi, l'importo eccedente viene destinato alla costituzione di riserve legali (art. 35 cpv. 3 LSR) o accreditato alle imprese di revisione sotto sorveglianza statale. Le riserve esistenti (stato delle riserve a fine 2018: 5 milioni) possono essere destinate ad esempio a compensare le oscillazioni delle tasse di vigilanza.

5 Obiettivi relativi al personale e alla politica previdenziale

Obiettivo 10: L'ASR promuove la competitività dei collaboratori sul mercato del lavoro tramite misure di formazione e perfezionamento sostenibili.

L'ASR assume il suo personale secondo il diritto privato (art. 33 cpv. 1 LSR). In virtù della sua HR-Policy, essa si adopera per attuare una politica del personale equa e trasparente, con processi di direzione basati su due pilastri fondamentali: integrità e principi etici. La direzione esercita una prassi manageriale basata sulla stima, in grado di offrire e richiedere una certa produttività e di creare un clima di fiducia attraverso la comunicazione interna ed esterna. Gli aspetti decisivi degli obiettivi strategici e operativi vengono integrati negli accordi con tutti i collaboratori e tenuti in debita considerazione durante la valutazione delle prestazioni.

³ Il legislatore storico aveva stimato un fabbisogno di personale pari a 30-45 posti (a tempo pieno) e un costo di esercizio annuale pari a 7-10 milioni di franchi (messaggio del Consiglio federale del 23 giugno 2004, FF 2004 3545, 3667). Con circa 26 equivalenti a tempo pieno e 6,9 milioni di franchi di spese di esercizio, a fine 2018 l'ASR si colloca nettamente al di sotto di queste stime.

L'ASR deve garantire parità di trattamento (a prescindere dal sesso e dall'età) a livello di opportunità e salario nonché la varietà del personale (in termini di lingue e nazionalità). Le prestazioni nell'ambito della previdenza professionale sono orientate a quelle dell'Amministrazione federale.

I collaboratori dell'ASR mantengono le loro competenze tecnico-specialistiche a un livello elevato, a seconda dei compiti, e le sfruttano per adempiere efficacemente i loro compiti. L'ASR sostiene i collaboratori con un'offerta di formazione e perfezionamento orientata ai compiti.

6 Cooperazioni e partecipazioni

Non esistono cooperazioni o partecipazioni di carattere finanziario.

7 Adeguamenti degli obiettivi strategici

All'occorrenza, il consiglio d'amministrazione ha la facoltà di adeguare gli obiettivi strategici nell'ambito del loro periodo di validità e di sottoporli al Consiglio federale per approvazione.

8 Resoconto

Oltre a presentare il rapporto di gestione (cfr. art. 34b LSR), l'ASR riferisce annualmente al Consiglio federale in merito al raggiungimento degli obiettivi strategici (art. 30a lett. b e 38 cpv. 2 lett. f LSR).