



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Autorità federale di sorveglianza dei revisori ASR

Obiettivi strategici 2016 – 2019

Stato: 15 ottobre 2015

Autorità federale di sorveglianza dei revisori ASR
Casella postale 6023
CH-3001 Berna
Tel. +41 31 560 22 22, fax +41 31 560 22 23
www.sorveglianza-della-revisione.ch

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. Con la sua attività di sorveglianza, l'ASR assicura che i servizi di revisione siano forniti conformemente alle prescrizioni e ai requisiti di qualità e contribuisce così a tutelare gli investitori e tutti gli altri destinatari dei rapporti di revisione nonché a rendere sempre più affidabili i rendiconti finanziari (art. 1 cpv. 2 LSR).

In conformità agli obiettivi sopra enunciati, i compiti principali dell'autorità comprendono in particolare l'abilitazione di persone e imprese che forniscono servizi di revisione prescritti per legge, la sorveglianza degli uffici di revisione e delle società di audit delle società di interesse pubblico e la fornitura di assistenza amministrativa a livello nazionale e internazionale nell'ambito della sorveglianza dei revisori. L'ASR è primariamente un'autorità d'applicazione del diritto, non un'autorità normativa.

L'ASR gode di grande autonomia nella esecuzione dei compiti di diritto pubblico affidateli 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, f LSR).

2. Priorità strategiche

Per il periodo 2016-2019, il consiglio d'amministrazione ha definito i seguenti obiettivi:

2.1 Priorità programmatiche

L'ASR svolge la propria attività di abilitazione e sorveglianza in funzione dei rischi tenendo conto del grado di interesse pubblico. Gli stakeholder (in particolare l'opinione pubblica, i professionisti del settore, i membri dei comitati interni di audit, gli investitori² e ulteriori destinatari dei rapporti di revisione nonché altre autorità) percepiscono l'ASR come autorità indipendente, professionale e attendibile che vigila sul settore della revisione e dell'attività di audit.

- Obiettivo 1: l'attività dell'ASR si concentra sulle misure che assicurano e promuovono la qualità dei servizi di revisione nei settori in cui vi è una maggiore utilità per gli stakeholder.

2.2 Obiettivi a livello delle mansioni e dell'organizzazione

2.2.1 Obiettivi fondamentali per l'istituto in generale

L'ASR deve esercitare la propria attività in modo redditizio ed efficiente.

- Obiettivo 2: L'ASR ottimizza l'impiego della propria infrastruttura e contribuisce così a ridurre al minimo i costi per gli stakeholder.

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

² Per ragioni di leggibilità si rinuncia al duplice utilizzo della forma maschile e femminile, ad es. «investitore» e «investitrice». In virtù della parità di trattamento, tuttavia, i concetti menzionati nel testo si riferiscono in linea di principio a entrambi i sessi.

Le iniziative varate a livello nazionale e internazionale sul piano della regolamentazione vengono sottoposte ad analisi per valutarne la compatibilità con il mercato nazionale dei servizi di revisione.

- Obiettivo 3: L'ASR segnala al legislatore e alla categoria professionale eventuali necessità di intervento in relazione a temi specifici e contribuisce a una regolamentazione più idonea ai obiettivi di protezione perseguiti nel settore della revisione.

2.2.2 Obiettivi specifici per singoli ambiti di prestazioni

a) Abilitazione

Nel caso delle persone fisiche e delle imprese di revisione non sottoposte a sorveglianza statale, l'ASR si limita sostanzialmente a esaminare le domande di prima abilitazione e di rinnovo dell'abilitazione³.

- Obiettivo 4: L'ASR s'impegna a esercitare la competenza per tutte le abilitazioni, ivi comprese quelle speciali, nel settore della revisione (concentrazione delle abilitazioni in seno all'ASR).

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

Nel caso delle imprese di revisione sotto sorveglianza statale, il rispetto dei requisiti legali e professionali nella fornitura di servizi di revisione viene imposto in maniera efficace sulla base dei concetti di sorveglianza pubblicati nei settori della revisione dei conti e dell'audit prudenziale. Particolare attenzione viene dedicata al necessario spirito critico e al rispetto dell'indipendenza.

Vanno evitate, per quanto possibile, inutili ridondanze nella sorveglianza delle reti di revisione internazionali. Per questo l'ASR coordina la propria attività con autorità di sorveglianza dei revisori straniere.

- Obiettivo 5: Nell'ambito della propria attività di sorveglianza, l'ASR si fonda sugli standard internazionali.
- Obiettivo 6: L'ASR partecipa attivamente al processo di Standard Setting sul piano nazionale e internazionale in relazione a standard di revisione e di assicurazione della qualità nel settore della revisione contabile. L'autorità emana propri standard di revisione solo in casi eccezionali.

c) Diritto e affari internazionali

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 nonché, in particolare, le esigenze delle piccole e medie imprese (PMI) sottoposte a verifica.

Oltre ai controlli di routine, l'ASR svolge anche indagini speciali (procedimenti e inchieste preliminari) e tiene conto anche 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 fondamentali del diritto amministrativo (divieto dell'arbitrio, parità di trattamento, proporzionalità, buona fede).

- Obiettivo 7: L'ASR garantisce trasparenza in merito alla propria attività di enforcement.

³ Le persone fisiche sono abilitate a tempo indeterminato, le imprese di revisione per un periodo di cinque anni (art. 3 cpv. 2 LSR).

- Obiettivo 8: L'ASR coopera attivamente con le autorità di sorveglianza dei revisori stranieri. 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.

3. Obiettivi finanziari

L'ASR è un'unità amministrativa senza fini di lucro, pertanto non realizza alcun utile. Se però i ricavi sono superiori ai costi, l'importo eccedente viene utilizzato per costituire riserve (art. 35 cpv. 3 LSR; a fine 2014: 4,5 milioni) o viene accreditato alle imprese di revisione sotto sorveglianza statale. La costituzione e lo scioglimento delle riserve esistenti mirano da un lato a ridurre al minimo le oscillazioni delle tasse di vigilanza, e dall'altro a compensare eventuali fluttuazioni nella valutazione degli impegni della cassa pensioni.

- Obiettivo 9: L'ASR si impegna a mantenere i costi legati alla sorveglianza il più possibile stabili, a fronte di un mandato legale invariato.

4. Obiettivi relativi al personale e alla politica previdenziale

L'ASR assume il suo personale secondo il diritto privato (art. 33 cpv. 1 LSR). In virtù della sua HR-Policy, l'autorità 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. L'ASR deve garantire parità di trattamento (a prescindere dal sesso e dall'età dei collaboratori) a livello di opportunità e salario nonché la varietà del personale (in termini di lingua e nazionalità). L'ASR promuove la conciliabilità tra lavoro e vita privata. Le prestazioni nell'ambito della previdenza professionale sono orientate a quelle dell'amministrazione federale.

- Obiettivo 10: L'ASR assume e tiene presso di sé collaboratori qualificati, in grado di comunicare alla pari con le imprese di revisione.

5. Cooperazioni e partecipazioni

Non esistono partecipazioni o cooperazioni di carattere finanziario.

6. 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.

7. 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 art. 38 cpv. 2 lett. f LSR).