



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Dipartimento federale di giustizia e polizia DFGP
Ufficio federale di giustizia UFG
Ambito direzionale Diritto privato
Ufficio federale del registro di commercio

Revisione parziale dell'ordinanza sui revisori

Rapporto sul risultato dell'indagine conoscitiva

Berna, ottobre 2012

Indice

1.	Situazione iniziale	3
2.	Elenco dei destinatari dell'indagine conoscitiva e prese di posizione pervenute	3
3.	Osservazioni dei partecipanti all'indagine conoscitiva	4
3.1.	Valutazione generale	4
3.2.	In merito alle singole disposizioni	4

Elenco delle prese di posizione presentate

(con indicazione delle sigle utilizzate nel testo e in sequenza di apparizione)

Partiti politici

- Partito socialista svizzero (PSS)
- PLR. I Liberali Radicali (PLR)
- UDC Unione Democratica di Centro (UDC)

Associazioni mantello nazionali dell'economia

- Associazione svizzera dei banchieri (SwissBanking)
- Unione svizzera delle arti e mestieri (USAM)
- Società svizzera degli impiegati di commercio (SIC Svizzera)
- Unione sindacale svizzera (USS)
- economiesuisse Federazione delle imprese svizzere (economiesuisse)

Altre organizzazioni e istituzioni

- Centre Patronal (Centro Patronale) (CP)
- Associazione svizzera dei Contabili-Controller diplomati federali e degli specialisti in finanza e contabilità con attestato professionale federale (ACF)
- Ufficio del registro di commercio del Cantone di Zurigo
- Fondo nazionale svizzero della ricerca scientifica (FNS)
- Unione delle Banche Cantonali Svizzere (UBCS)
- Alexander Moritzi, Moritzi Treuhand AG, Zollikon (Moritzi)
- Conferenza svizzera delle imposte (CSI)
- FIDUCIARI SUISSE, Unione svizzera dei Fiduciari (Fiduciari Suisse)
- ASA/SVV Associazione Svizzera d'Assicurazioni (ASA)
- Kompetenzzentrum Records Management GmbH, Zollikon (KRM)
- Maurice H. Rapit, Conseil Fiduciaire et Fiscal Sàrl, Morges (Rapit)
- Federazione svizzera dei gruppi industriali e dei servizi (SwissHoldings)
- Camera fiduciaria (CF)
- SIX Swiss Exchange SA (SIX)
- Mobiliare Svizzera Holding SA (Mobiliare)
- Associazione economica svizzera della tecnica d'informazione, comunicazione e organizzazione SWICO (SWICO)
- AudEx AG (AudEx)

1. Situazione iniziale

Le persone e le imprese che forniscono servizi di revisione prescritti per legge devono essere in possesso di un'abilitazione ufficiale rilasciata dall'Autorità federale di sorveglianza dei revisori (ASR). Le condizioni necessarie per l'abilitazione sono descritte nella legge sui revisori (LSR; RS 221.302). Il Consiglio federale ha disciplinato i dettagli riguardanti l'attuazione della legge all'interno dell'ordinanza sui revisori (OSRev; RS 221.302.3).

A differenza dell'abilitazione per le persone fisiche, quella per le imprese di revisione è limitata a un periodo di cinque anni (art. 3 cpv. 2 LSR). I primi rinnovi delle abilitazioni sono previsti per fine marzo 2013. Per ottimizzare il lavoro necessario per rinnovare le abilitazioni delle imprese di revisione, l'ASR sta modernizzando il proprio portale; il nuovo portale sarà probabilmente on-line il 1° febbraio 2013. In tale contesto è rilevante anche l'adeguamento dei fondamenti giuridici contenuti nell'OSRev. Al tempo stesso si deve garantire l'introduzione di ulteriori modifiche volte a una maggiore flessibilità, chiarezza ed efficienza nell'applicazione del diritto.

2. Elenco dei destinatari dell'indagine conoscitiva e prese di posizione pervenute

L'indagine conoscitiva concernente la revisione parziale dell'OSRev è iniziata il 25 agosto e si è conclusa il 26 settembre 2012. Tutte le disposizioni oggetto dell'indagine conoscitiva sono state commentate in maniera dettagliata nella parte 2 del rapporto esplicativo dell'Ufficio federale di giustizia (UFG) del 16 agosto 2012 (di seguito denominato «rapporto esplicativo»)¹.

Sono stati invitati a partecipare complessivamente 33 destinatari dell'indagine conoscitiva, tra cui i partiti politici rappresentati nell'Assemblea federale, le associazioni mantello dell'economia e ulteriori organizzazioni e istituzioni interessate². Tra gli invitati intervenuti direttamente, uno si è espressamente rifiutato di formulare una presa di posizione³ e in 19 non hanno presentato alcuna presa di posizione⁴.

Nel complesso sono pervenute 25 prese di posizione⁵, formulate da tre partiti politici⁶, cinque associazioni mantello dell'economia⁷ e sei altre organizzazioni e istituzioni interessate⁸, intervenuti direttamente. Inoltre, undici partecipanti non ufficialmente invitati⁹ si sono espressi riguardo all'oggetto dell'indagine conoscitiva pubblica.

¹ Il progetto preliminare e il rapporto esplicativo del 16 agosto 2012 (parte 2) sono disponibili in Internet all'indirizzo: <http://www.admin.ch/ch/i/gg/pc/ind2012.html> (DFGP). La parte 1 del rapporto esplicativo concernente il diritto contabile e la revisione parziale dell'ordinanza sui libri di commercio sarà valutata separatamente.

² Si veda al riguardo l'elenco dei destinatari nella lettera di accompagnamento del DFGP.

³ Partito socialista svizzero PSS.

⁴ Partito borghese democratico PBD; partito popolare democratico PPD; Christlichsoziale Volkspartei Obwalden csp-ow; Christlichsoziale Volkspartei Oberwallis; partito evangelico svizzero PEV; Grünliberale Partei glp; Partito ecologista svizzero PES; Lega dei Ticinesi (Lega); Mouvement Citoyens Romands (MCR); Unione svizzera delle arti e mestieri (USAM); Unione svizzera dei contadini (USC); Travail.Suisse; Banca Nazionale Svizzera (BNS); Conferenza dei direttori cantonali delle finanze; Federazione Svizzera degli Avvocati (FSA); Federazione Svizzera dei Notai (FSN); Vereinigung privater Aktiengesellschaften; BX Berner eXchange; Swiss Funds Association SFA.

⁵ Si veda l'elenco delle prese di posizione presentate in appendice.

⁶ Partito socialista svizzero PSS; Unione Democratica di Centro UDC; PLR I Liberali Radicali.

⁷ Associazione svizzera dei banchieri (SwissBanking); Unione svizzera delle arti e mestieri (USAM); Società svizzera degli impiegati di commercio (SIC Svizzera); Federazione delle imprese svizzere (economiesuisse); Unione sindacale svizzera (USS).

⁸ CSI Conferenza svizzera delle imposte; FIDUCIARI SUISSE, Unione svizzera dei Fiduciari; Associazione svizzera dei Contabili-Controller diplomati federali e degli specialisti in finanza e contabilità con attestato professionale federale (ACF); Federazione svizzera dei gruppi industriali e dei servizi (SwissHoldings); Camera fiduciaria; SIX Swiss Exchange SA.

⁹ Centre Patronal (CP); Ufficio del registro di commercio del Cantone di Zurigo; Fondo nazionale svizzero della ricerca scientifica (FNS); Unione delle Banche Cantionali Svizzere (UBCS); Alexander Moritz, Moritz Treuhand AG, Zollikon; Associazione Svizzera d'Assicurazioni (ASA); Kompetenzzentrum Records Management GmbH, Zollikon (KRM); Maurice H. Rapi, Conseil Fiduciaire et Fiscal Sàrl, Morges; Mobiliare Svizzera Holding SA; Associazione economica svizzera della tecnica d'informazione, comunicazione e organizzazione SWICO; AudEx AG, Bremgarten bei Bern.

3. Osservazioni dei partecipanti all'indagine conoscitiva

3.1. Valutazione generale

La maggior parte dei partecipanti accoglie positivamente, in maniera sia esplicita che implicita, la revisione parziale proposta per l'OSRev (esprimono espressamente un parere positivo PLR, UDC, SwissBanking, SIC Svizzera, USS, ACF e CSI). Inoltre, il progetto viene ritenuto ben preparato e il rapporto esplicativo accurato e istruttivo (ACF).

3.2. In merito alle singole disposizioni

- Art. 4 cpv. 2 lett. a P-OSRev e art. 22 lett. j progetto ordinanza VOSTRA

L'accesso da parte dell'Autorità federale di sorveglianza dei revisori (ASR) al casellario giudiziale informatizzato VOSTRA viene accolto negativamente da un partecipante, in quanto, così facendo, l'ASR potrebbe accedere a condanne non più rilevanti (CP). Alcuni partecipanti sottolineano che nell'applicazione del diritto occorrerebbe puntare l'attenzione al fatto che solo i delitti patrimoniali o quelli connessi con l'attività professionale hanno ripercussioni sull'abilitazione (Camera fiduciaria, economiesuisse, USAM). In questo modo sarebbe errato se, ad esempio, una violazione reiterata delle norme del diritto della circolazione stradale avesse conseguenze sull'abilitazione (Fiduciari Suisse). Singoli partecipanti fanno presente che si potrebbe considerare l'ipotesi di estendere l'obbligo di notifica, previsto per legge per le autorità penali (art. 24 LSR), oltre la cerchia delle imprese di revisione sotto sorveglianza statale (Camera fiduciaria, economiesuisse).

- Art. 9 cpv. 2 P-OSRev

Alcuni partecipanti ritengono che si debba trattare di un'incoerenza redazionale qualora le imprese di revisione in cui soltanto un'unica persona dispone della necessaria abilitazione debbano aderire a un sistema di «Peer Review» e possano effettuare soltanto revisioni limitate. Le imprese di revisione composte da un'unica persona potrebbero infatti essere abilitate in tutto e per tutto anche a fornire servizi di revisione ordinaria. Tale aspetto viene riconosciuto anche nel rapporto esplicativo (pag. 14) nel punto in cui si cita che le imprese di revisione che eseguono revisioni ordinarie devono disporre di un'assicurazione interna della qualità. Ciò, tuttavia, non dovrebbe implicare l'assunzione a tempo pieno di una persona. Anzi, sarebbe consentito che uno specialista esterno esegua su mandato il monitoraggio degli incarichi e un controllo interno (Camera fiduciaria, economiesuisse). Secondo la formulazione espressa nel progetto, non sarebbero più ammesse neppure tutte le verifiche speciali come ad esempio quella riguardante le riduzioni di capitale, i bilanci di fusione o di liquidazione (Fiduciari Suisse, USAM).

La legge stabilisce le condizioni che un'impresa di revisione deve soddisfare (art. 6 cpv. 1 lett. a LSR). Pertanto, nel caso delle imprese di revisione in cui soltanto una persona dispone della necessaria abilitazione, non sussisterebbe alcun fondamento giuridico secondo cui l'attività di controllo andrebbe circoscritta alle revisioni limitate (CP, Rapit). Si tratterebbe di un tentativo per discriminare le piccole imprese di revisione (Moritzi, AudEx).

- Art. 20 lett. f^{bis} e f^{ter} P-OSRev

Alcuni partecipanti richiedono lo stralcio di queste due disposizioni. Un invitato teme che gli ulteriori dati richiesti nel registro dei revisori possano risultare discriminanti per i concorrenti. Le informazioni dalle quali si desume il tipo di sistema di assicurazione della qualità potrebbero essere accolte dai clienti in maniera positiva o negativa. Per l'abilitazione delle imprese di revisione, la legge (art. 6 cpv. 1 lett. d LSR) richiede già

attualmente un sistema di assicurazione della qualità, e quindi l'indicazione di ulteriori dati non sarebbe indispensabile (Fiduciari Suisse). In casi isolati è stato espresso il timore secondo cui la trasparenza proposta possa causare incertezza tra il pubblico. Coloro che utilizzano il registro dei revisori potrebbero avere l'impressione che le imprese di revisione ottengano l'abilitazione anche quando non soddisfano le disposizioni di legge. Ciò potrebbe mettere in discussione la procedura di abilitazione dell'ASR. Dal punto di vista dell'assicurazione della qualità sarebbe determinante che la sorveglianza dei singoli mandati venisse garantita in modo adeguato. Non sarebbe nemmeno da escludere che le annotazioni ipotizzate all'interno del registro dei revisori determinino una svalutazione delle imprese di revisione interessate e di conseguenza una possibile diminuzione delle relative opportunità sul mercato. Ciò sarebbe ingiustificato in quanto il legislatore avrebbe previsto esplicitamente per il sistema di «Peer Review» un termine di rinvio (Camera fiduciaria, economiesuisse).

- Art. 49 P-OSRev

Alcuni partecipanti richiedono di prorogare il termine transitorio per l'introduzione del sistema interno di assicurazione della qualità dal 31 agosto 2013 al 15 dicembre 2013 (Camera fiduciaria, economiesuisse). In questo modo l'obbligo di adottare un tale sistema entrerebbe in vigore parallelamente all'introduzione del nuovo standard svizzero di assicurazione della qualità (SQ 1) della Camera fiduciaria. Questo standard prevederebbe direttive analoghe per le imprese che effettuano revisioni ordinarie. Inoltre, alcuni partecipanti fanno presente che la disposizione non coinciderebbe esattamente con quanto sancito all'art. 9 cpv. 2 P-OSRev (Camera fiduciaria, economiesuisse, Fiduciari Suisse, Rapit, AudEx; cfr. al riguardo le precedenti argomentazioni).