
Revisione

Situazione iniziale per i compiti da 1 a 3

Lei è capo revisore presso la società di revisione Rätia SA. Il responsabile delle finanze di Auto Holding SA le chiede di verificare il conto annuale e il conto di gruppo del Gruppo Auto Holding. Il conto annuale e il conto di gruppo dell'anno precedente sono stati verificati dall'organo di revisione Müller & Partner Sagl.

Da Auto Holding SA riceve i seguenti documenti:

- Allegato 1: Conto di gruppo del Gruppo Auto Holding (senza allegati)
- Allegato 2: Chiusura singola di Auto Holding SA (senza allegati)

La Auto Holding SA possiede diverse affiliate, di cui due sono domiciliate all'estero e una in Svizzera (Auto Schweiz SA). Non dispone delle chiusure di tutte le affiliate, ma non sono rilevanti per il compito in questione.

Il consiglio d'amministrazione di Auto Holding SA le fornisce inoltre le informazioni seguenti:

- Le affiliate estere sono ancora in fase di sviluppo e sono operative solo in parte.
- Per includere le diverse transazioni all'interno delle società del gruppo, viene allestito un conto di gruppo per il Gruppo Auto Holding. Il consiglio d'amministrazione lo reputa necessario in base alle disposizioni di legge (panoramica della situazione finanziaria e degli utili).
- Per l'esercizio annuale 2017, il Gruppo Auto Holding ha scelto lei come organo di revisione.
- Auto Schweiz SA è l'unica società significativa del gruppo.

Compito 1: Conto di gruppo

(11 punti)

Compito parziale 1.1)

(2 punti)

Per quali società nazionali ha compilato dichiarazioni di accettazione e a quale organo le presenta? Motivi la sua risposta in modo dettagliato.

Dichiarazione di accettazione per la holding come revisore del conto di gruppo presentata all'assemblea generale (1 punto)

Dichiarazione di accettazione per ogni società individuale in CH presentata all'assemblea generale, presso cui Rätia

deve essere eletta come organo di revisione (1 punto)

Compito parziale 1.2)

(2 punti)

Il consiglio d'amministrazione le chiede inoltre se può effettuare una revisione limitata su mandato anche per altre due società più piccole. Una società è domiciliata in Austria, l'altra società a Zurigo.

Che cosa risponde e raccomanda al consiglio d'amministrazione in merito alla sua richiesta? Motivi la sua risposta. Quali tipologie di verifica potrebbe consigliare al consiglio d'amministrazione?

Una revisione secondo lo standard per la revisione limitata (SRL) **non è possibile su mandato**. Nell'introduzione all'SRL è riportato alla lettera: «Questo standard vale nei casi in cui il revisore assume una posizione in organico ai sensi della legge, dello statuto o della decisione dell'**organo** supremo dell'impresa.» (2 punti).

In tal senso la revisione su mandato potrebbe di fatto essere eseguita, ma non secondo l'SRL, bensì ad esempio come revisione ai sensi di ISRE o secondo procedure di verifica concordate.

Nel caso in esame, Rätia SA non ha pertanto una posizione in organico, poiché la revisione verrebbe effettuata su mandato.

Distribuzione dei punti:

1 punto se si è risposto che il mandato non può essere effettuato in questo modo ovvero se si è riconosciuto che l'SRL è applicabile solo per i revisori che hanno una posizione in organico.

1 punto se si è raccomandato di ricorrere a un'altra tipologia di verifica risp. di effettuare una revisione ai sensi di ISRE o di procedure di verifica concordate.

Dalla distinzione tra Austria/Svizzera ecc. non risultano punti poiché è un dato irrilevante.

Compito parziale 1.3)

(2 punti)

Quali indicatori di rischio svolgono un ruolo per il revisore di un gruppo ai fini della valutazione della qualità e dell'affidabilità del conto di gruppo? Citi quattro fattori di rischio. (Si tiene conto solo delle prime quattro risposte).

HWP/MSA Volume Revisione ordinaria, Revisione dei conti del gruppo, pagina 481ss.

- Struttura aziendale complessa
- Strutture di gestione imprenditoriale e di sorveglianza insufficienti
- Controlli mancanti o inefficaci a livello del gruppo
- Rischi specifici ai paesi
- Incertezze in merito al trattamento di bilancio di società veicolo (special purpose entities)
- Relazioni o transazioni con persone correlate
- Esercizi annuali non corrispondenti
- Politica fiscale aggressiva del gruppo
- Procedure di consolidamento errate in passato
- Ambito di consolidamento
- SCI inclusi i controlli a livello del gruppo
- Sistemi informativi
- Norme sulla presentazione dei conti
- Analisi della chiusura del gruppo

0,5 punti per ogni risposta plausibile che non si ripete. Punteggio massimo 2 punti.

Compito parziale 1.4)

(1 punto)

Il revisore del gruppo deve rivedere anche determinati controlli interni a livello del conto di gruppo? Motivi la sua risposta in modo dettagliato.

HWP/MSA Volume Revisione ordinaria, pagina 482ss. Sistema di controllo interno

Sì, oltre alle usuali procedure di verifica nell'ambito di una revisione SCI di una ditta individuale, all'interno di un gruppo bisogna verificare altri aspetti di un SCI.

In caso di revisione di un gruppo bisogna tenere conto del fatto che, ai fini della valutazione del rischio della chiusura del gruppo, può risultare rilevante non solo l'SCI all'interno delle società del gruppo. Il revisore del gruppo deve piuttosto prendere in considerazione l'interazione dell'SCI tra le società del gruppo e valutare se i controlli interaziendali interni (group-wide-controls) del gruppo costituiscono un significativo rischio di revisione.

(1 punto per aver menzionato controlli a livello del gruppo o analoghi).

Significatività

Citi e calcoli le varie soglie di significatività per la chiusura singola di Auto Holding SA (allegato 2). Se fa delle ipotesi, le giustifichi.

Scelta grandezza di riferimento:

Somma di bilancio (0 punti per la sola menzione del termine)

Motivazione: holding, nessuna attività operativa (1 punto)

(Indipendentemente dalla grandezza di riferimento scelta, per la quale non sono assegnati punti. La motivazione è determinante e deve essere adeguata rispetto alla grandezza di riferimento. In tal caso 1 punto).

Calcolo della significatività:

Calcolo significatività complessiva:

Somma di bilancio: da 1% a 3%

Ipotesi: non sono state constatate contabilizzazioni successive significative negli ultimi anni.

Decisione: 3% della somma di bilancio

Calcolo significatività complessiva:

1% di CHF 6'040'000 = CHF 60'400.00

3% di CHF 6'040'000 = CHF 181'200.00

(1 punto in totale per la larghezza di banda e per una motivazione adeguata nonché per il calcolo della base corretta)

Calcolo della significatività operativa:

Larghezza di banda dall'50% al 75% della significatività complessiva

Ipotesi: nessuna constatazione negativa negli ultimi anni né ambiti di rischio straordinario riconoscibili.

Decisione 75% della significatività complessiva

Calcolo: 75% di CHF 181'200.00 = CHF 135'900.00 -> arrotondato a CHF 136'000

(1 punto in totale per la larghezza di banda e per una motivazione adeguata nonché per il calcolo della base corretta)

Calcolo della soglia di non-intervento:

Larghezza di banda dall'1% al 5% della significatività complessiva

Ipotesi: poche contabilizzazioni successive o praticamente nulle negli ultimi anni.

Decisione: 1% della soglia di significatività complessiva

Calcolo: 1% di CHF 181'200 = CHF 1'812 -> arrotondato a CHF 2'000.00

(1 punto in totale per la larghezza di banda e per una motivazione adeguata nonché per il calcolo della base corretta)

Chi cita e calcola anche la significatività specifica può aggiudicarsi al massimo altri 0,5 punti supplementari nella misura in cui non li abbia raccolti già tutti sopra.

Compito 2: Pianificazione della revisione

(9 punti)

Compito parziale 2.1)

(2 punti)

Come procede per l'organizzazione di una procedura di verifica analitica nella pianificazione della revisione? Illustri la sua metodologia con parole chiave.

HWP/MSA Volume Revisione ordinaria, pagina 234ss.

- Definire le aspettative (1 punto)
- Definizione dello scostamento massimo tollerabile
- Individuazione dello scostamento significativo
- Indagine dello scostamento significativo (1 punto)
- Conclusione

Standard SRL, pagina 21ss.

- Analisi degli indici e delle tendenze fondamentali (1 punto), compresa la valutazione (1 punto) di variazioni e relazioni che differiscono da altre informazioni di rilievo o da importi previsti.

(Nella risposta del candidato si deve poter riconoscere: selezione del valore di confronto e analisi della differenza, 1 punto ciascuno, al massimo 2 punti.

Compito parziale 2.2)

(1 punto)

A quali procedimenti di revisione appartengono le procedure di verifica analitiche?

HWP/MSA Volume Revisione ordinaria (p. 220), HWP/MSA Volume Revisione limitata (p. 161)

Procedure di verifica basate sulle affermazioni (1 punto) -> revisione indiretta (1 punto)

Compito parziale 2.3)

(6 punti)

a) Citi due procedure di verifica analitiche per i costi per il personale

SRL allegato D, rif. q) Costi per il personale

- Confronto della relazione fra salari e prestazioni sociali con l'anno precedente
- Analisi dei costi mensili per il personale
- Analisi dei costi medi per il personale per ogni collaboratore
- Analisi dei costi di assicurazione sociale raffrontati con la totalità dei costi salariali
- 1 punto ciascuno per ogni procedura di verifica corretta, al massimo 2 punti. Devono però essere **analitiche!**

b) Formuli altre due verifiche dettagliate per i costi per il personale indicando l'obiettivo della verifica e il rischio da coprire.

SRL allegato D, rif. q) Costi per il personale ecc.

1 punto per il rischio di verifica opportuno e per l'obiettivo di verifica corretto nonché 1 punto per la relativa procedura di verifica adatta.

Punteggio massimo 4 punti.

Verifica dettagliata	Obiettivo di verifica	Rischio di verifica
Confronto dei totali della contabilità salari con i conti del libro mastro	Entrata	Incompletezza, delimitazione temporale
Armonizzare i conteggi finali delle assicurazioni sociali con i saldi dei conti (AVS, LAINF, IGM, LPP, IF)	Completezza, entrata, valutazione, attestazione	Incompletezza
Confronto dei costi contabilizzati con conteggi e rendiconti annuali idonei (conteggi AVS, LPP)	Completezza	Incompletezza

Verifica della corretta delimitazione di salari, stipendi, provvigioni, spese, lavoro straordinario, ferie sulla base di documentazioni opportune (ricapitolazione salariale, calcolo delle ferie, lavoro straordinario, contratti di lavoro, ecc.)	Completezza, correttezza, entrata, valutazione, diritti e obblighi	Delimitazione temporale sbagliata
Esame dei conti spese nel nuovo esercizio	Entrata, completezza, delimitazione temporale	Delimitazione temporale sbagliata
Definizione dei prelievi di persone correlate	Rappresentazione e dichiarazione	Rappresentazione sbagliata Comportamenti illegali
Altre procedure di verifica		
Presenza in visione dei rapporti di altri revisori (AVS, SUVA, ecc.)	Diritti e obblighi	Vanno valutate le risposte individuali
Confronto salari versati con il contratto di lavoro	Completezza, diritti e obblighi	Incompletezza
Confronto salari / stipendi registrati con i conteggi dell'AVS, infortunio / malattia, previdenza professionale	Completezza, diritti e obblighi, delimitazione temporale	Vanno valutate le risposte individuali
Confronto certificati di salario con ricapitolazione salariale per ogni collaboratore	Diritti e obblighi	Vanno valutate le risposte individuali
Attestazioni degli avvocati in merito a casi giuridici concernenti il personale	Completezza, diritti e obblighi, valutazione, entrata	Incompletezza delle indicazioni Sottovalutazione
Attestazioni saldi di AVS, SUVA, IGM, LPP, ecc.	Completezza, diritti e obblighi, valutazione, entrata	Incompletezza
Verificare se sono state rispettate le norme del diritto del lavoro e del diritto amministrativo	Diritti e obblighi, completezza	Incompletezza Presentazione sbagliata Delimitazione temporale sbagliata

Compito 3: Rapporto di revisione

(12 punti)

Compito parziale 3.1)

(5 punti)

Quali sono i rapporti del revisore prescritti per legge in caso di revisione ordinaria? Citi i destinatari di tali rapporti e indichi anche i rispettivi articoli di legge.

Rapporto completo (1 punto) → Destinatario: Consiglio d'amministrazione (1 punto)

Rapporto riassuntivo (1 punto) → Destinatario: Assemblea generale (1 punto)

Art. 728b (1 punto)

Capoverso 1) L'ufficio di revisione presenta al **consiglio d'amministrazione** una **relazione completa** con le sue **constatazioni** circa il rendiconto e il sistema di controllo interno, nonché circa l'**esecuzione** e il **risultato della revisione**.

Capoverso 2) L'ufficio di revisione **presenta all'assemblea generale** una relazione **riassuntiva** scritta sul risultato della revisione.

Compito parziale 3.2)**(7 punti)**

Ciascuna delle situazioni seguenti deve essere valutata indipendentemente dalle restanti situazioni all'interno di questo compito.

Situazione iniziale

Di recente è stato assunto come responsabile di mandato presso Rätia SA e sei mesi fa ha rilevato il mandato Autowest SA dal suo predecessore. Autowest SA è un'affiliata di Auto Holding SA con sede a Berna.

Lei e il suo assistente avete concluso un paio di giorni fa la revisione e redatto il relativo rapporto.

Bilancio (valori in kCHF)

Attivi	31.12.2017	Passivi	31.12.2017
Liquidità	250	Debiti da forn./prest.	1'650
Crediti da forn./prest.	1'850	Prestiti a parti correlate	1'600
Depositi di merci	850	Ratei e risconti passivi (interessi)	120
Immobili	2'500	Accantonamenti (tra cui imposte)	250
Altri immobilizzi	300	Ipoteca	900
		Capitale azionario	500
		Riserve di utile legali	30
		Riporto di utili	570
		Utile anno corrente	130
Somma di bilancio	5'750	Somma di bilancio	5'750

Compito parziale 3.2a)**(2,5 punti)**

Il debitore più grande - Mazda SA - è riportato nella lista poste aperte debitori con kCHF 1'400 e il pagamento è dovuto da più di 320 giorni. A differenza del consiglio d'amministrazione, lei ritiene il credito al 50% a rischio (ipotesi).

Allestisca il rapporto di revisione (revisione limitata) tenendo conto delle situazioni riprodotte nei compiti parziali. Bisogna riportare soltanto le differenze (modifiche) rispetto al testo standard. Se fosse del parere che non è necessario modificare il testo standard, allora voglia indicarlo espressamente.

SRL esempio n. 5

In merito alla valutazione occorre osservare quanto segue: a seguito della nostra revisione dovremmo supporre che i crediti da forniture e prestazioni contengano debitori sospetti il cui valore non è stato rettificato. Conseguentemente, i crediti da forniture e prestazioni sarebbero sopravvalutati per un importo di almeno kCHF 700 e quindi il risultato e il capitale proprio sarebbero presentati in modo troppo favorevole.

In considerazione dell'eventuale incidenza della situazione presentata nel paragrafo precedente, non siamo in grado di rilasciare un'opinione di revisione.

Formulazione della limitazione 1,5 punti, opinione di revisione impossibile (1 punto)

Compito parziale 3.2b)

(2,5 punti)

Nell'ambito dell'interrogazione relativa agli eventi successivi alla data del bilancio, il direttore di Autowest SA le ha comunicato che giusto un paio di giorni fa è arrivato un documento dell'Ufficio dell'ambiente in cui si sostiene che il terreno sotto una delle officine è fortemente inquinato da oli usati. L'Ufficio dell'ambiente esige il risanamento totale del terreno. A tal fine è tuttavia necessario demolire completamente l'edificio sovrastante (valore contabile kCHF 1'100). Il direttore non sa come portare avanti gli affari se l'edificio deve essere demolito. Ha prossimamente appuntamento con un avvocato per una consulenza in merito. L'avvocato è uno specialista del settore e ha comunicato telefonicamente al direttore di Autowest SA che esiste un'eventuale soluzione per affrontare la situazione, ma che prima deve esaminare la documentazione. Il fiduciario di Autowest SA ha preventivamente apposto una nota in allegato in cui sono riportati i fatti e l'incertezza in merito alla prosecuzione dell'attività imprenditoriale. Attualmente lei non dispone di ulteriori informazioni.

Allestisca il rapporto di revisione (revisione limitata) tenendo conto delle situazioni riprodotte nei compiti parziali. Bisogna riportare soltanto le differenze (modifiche) rispetto al testo standard. Se fosse del parere che non è necessario modificare il testo standard, allora voglia indicarlo espressamente.

SRL esempio n. 10

L'incertezza è espressa nell'allegato!

Opinione di revisione non modificata – Aggiunta per incertezza significativa in merito alla prosecuzione dell'attività imprenditoriale

Senza limitare la nostra opinione di revisione, facciamo presente la nota xx nell'allegato ai conti annuali in cui è specificato che sussiste una significativa incertezza che getta notevoli dubbi sulla capacità di Autowest SA di portare avanti l'attività imprenditoriale. Se la prosecuzione dell'attività imprenditoriale è impossibile, occorre allestire il conto annuale sulla base di valori di alienazione. (2,5 punti)

Compito parziale 3.2c)

(2 punti)

Proposta di impiego dell'utile

Il consiglio d'amministrazione propone di utilizzare l'utile di bilancio come segue:

Valori in kCHF	31.12.2017
Riporto	570
Risultato annuale	130
Utile di bilancio	700
Distribuzione dividendo	100
Apporto nelle riserve di utile	0
Riporto a conto nuovo	600

Dalla documentazione della revisione non emergono constatazioni negative. Durante l'esame conclusivo della documentazione della revisione si trova a verificare la proposta di impiego dell'utile. La proposta di impiego dell'utile è già stata approvata dal consiglio d'amministrazione e il contabile è dell'opinione che non vi si possano apportare modifiche. Può partire dal presupposto che da tutti i restanti settori di verifica non siano risultate constatazioni negative.

Allestisca il rapporto di revisione (revisione limitata) tenendo conto delle situazioni riprodotte nei compiti parziali. Bisogna riportare soltanto le differenze (modifiche) rispetto al testo standard. Se fosse del parere che non è necessario modificare il testo standard, allora voglia indicarlo espressamente.

Testo standard NON POSSIBILE → le riserve legali non vengono aumentate.

Nel caso in cui le riserve legali non vengano aumentate, bisogna dare un'opinione di revisione negativa rispetto alla proposta di impiego dell'utile.

SRL esempio n. 8

Opinione di revisione negativa – sulla base di una situazione constatata rispetto alla richiesta di impiego dell'utile di bilancio che non è sostanzialmente conforme né alla legge né allo statuto.

Nella nostra revisione non abbiamo riscontrato situazioni che ci portassero a concludere che i conti annuali non siano conformi alla legge e allo statuto. Poiché la proposta di impiego dell'utile di bilancio non prevede un'assegnazione alla riserva di utile legale, non è conforme né alla legge né allo statuto.

(2 punti)

Compito 4: Questioni varie

(18 punti)

La società madre Porta SA ha due affiliate: la SchiebetürOst SA e la SchiebetürWest SA. Entrambe le affiliate operano praticamente nello stesso settore. Il consiglio d'amministrazione di Porta SA sta subendo grande pressione sia da parte degli azionisti sia da parte della concorrenza. Gli azionisti esigono una crescita qualitativa e maggiore redditività. Dopo aver coinvolto una società di consulenza aziendale esterna si è giunti alla conclusione di procedere alla fusione delle due affiliate. Si spera così di conseguire un massiccio potenziale di risparmio (meno 5%) nell'ambito del personale. La decisione di fusione è presente in forma scritta, approvata dagli azionisti. Lei ha a disposizione una copia della decisione di fusione datata 25.11.2017. I collaboratori dovrebbero essere informati all'inizio di giugno 2018. La fusione avverrà l'1.1.2019. Per le indennità di licenziamento è stato messo in preventivo un importo di kCHF 150 per ciascuna delle due società.

Nel gennaio 2018 verifica insieme a un nuovo assistente la chiusura annuale al 31.12.2017 di SchiebetürOst SA.

Compito parziale 4.1)

(4 punti)

Nell'ambito della formazione per l'attestato professionale federale di fiduciario, il suo assistente ha sentito che in caso di fusione bisogna considerare gli accantonamenti. Il suo assistente confonde però sempre il concetto di accantonamento con i ratei e risconti passivi.

Spieghi al suo assistente il concetto di accantonamento e valuti se nel caso della SchiebetürOst SA sottoposta a revisione sussistono i presupposti per la costituzione di un accantonamento; motivi dettagliatamente la sua spiegazione.

Spiegazione: HWP/MSA Volume 1 - Contabilità e presentazione dei conti, p. 213

Un accantonamento è un **probabile obbligo** motivato da

un **evento del passato**, il cui **ammontare e/o la cui scadenza**

sono incerti ma stimabili. (1 punto per la corretta definizione del termine)

Risposta

Sì, i presupposti sono soddisfatti (punti assegnati solo con chiara motivazione)

Motivazione (3 punti)

Evento nel passato: **si è in presenza di una decisione del CdA relativa alla fusione datata 25.11.2017**

La probabilità dell'obbligo (deflusso delle liquidità atteso) è data → riduzione del personale

L'ammontare dell'obbligo è stimabile → **vengono preventivati kCHF 150**

Compito parziale 4.2)

(3 punti)

Oltre alla situazione di cui sopra (ristrutturazione), citi altre 3 situazioni precise (indipendentemente dalla situazione iniziale illustrata) che possono portare a un accantonamento. (vengono valutate le prime 3 risposte indicate)

HWP/MSA Volume 1 (Contabilità e presentazione dei conti), p. 215 (1 punto ciascuna)

Danni ambientali

Progetto di ristrutturazione – non conta

Impegni di ripresa (per es. imballaggi, noleggio-acquisto)

Assicurazione in proprio

Imposte, tasse, multe

Processi in corso

Rischi di cambio e di trasferimento

Diritti di regresso sugli effetti cambiari trasmessi

Fideiussioni

Obbligo di garanzia per forniture e prestazioni, garanzia

Obbligo di versamenti suppletivi

Responsabilità dei soci

Responsabilità da rilevamento di un'attività commerciale

Perdite da rilevamento di un'attività commerciale

Pena convenzionale, pena di recesso

Responsabilità solidale per contratto o legge

Perdite da impegni di fornitura o acquisto

Perdite da obblighi a lungo termine (per es. contratti di locazione avviati, divieti di concorrenza)

Prestazioni per il risanamento di istituzioni di previdenza in favore del personale in caso di copertura insufficiente

Responsabilità a norma di regolamento nei confronti di fondazioni

Garanzie da cessioni di crediti

Compito parziale 4.3)

(8 punti)

Indichi con una crocetta se le seguenti affermazioni sono vere o false. (1 punto ciascuno)

	Affermazioni	corrisponde / vero	non corrisponde / falso
a)	Se gli azionisti hanno rinunciato a una revisione limitata (i criteri di grandezza per una revisione ordinaria non sono soddisfatti e l'impresa dispone di meno di 10 lavoratori a tempo pieno), allora la rinuncia vale esclusivamente per un anno. 727a cpv. 4 CO → La rinuncia vale anche per gli anni successivi.		X
b)	I lavoratori dell'organo di revisione che non partecipano alla revisione possono essere membri del consiglio d'amministrazione della società sottoposta a revisione. 728 cpv. 4 CO → no.		X
c)	Le disposizioni concernenti l'indipendenza si applicano altresì alle società poste sotto una direzione unica con la società da verificare o con l'organo di revisione. Art. 728 cpv. 6 CO	X	
d)	Una riduzione del capitale con contemporaneo aumento di capitale almeno in misura uguale non richiede né un rapporto di revisione né una modifica dello statuto. HWP/MSA Volume 3 (altre revisioni), p. 60 ss.	X	
e)	Il mandato dell'organo di revisione termina esclusivamente in seguito a revoca. NO - in seguito a (HWP/MSA Volume 2, p. 48) <ul style="list-style-type: none">• termine del mandato senza rielezione• dimissioni (art. 730a cpv. 3 CO)• revoca (art. 730a cpv. 4 CO)		X
f)	Nel caso di una revisione su mandato eseguita da un perito revisore abilitato subentra anche la responsabilità dell'organo. No, per le revisioni su mandato si applica la responsabilità del mandato ai sensi di CO 394.		X

	Affermazioni	corrisponde / vero	non corrisponde / falso
g)	<p>Se, in caso di revisione ordinaria, il revisore si affida al funzionamento di controlli interni, è tenuto a verificarli per accertarsi che i controlli nei relativi periodi siano stati effettuati in modo efficace.</p> <p>HWP/MSA Volume 2 Revisione di conti annuali, p. 191 e SR 315</p> <p>Revisione SCI nell'ambito di SR 315, se il revisore ha deciso, nel quadro della definizione della strategia di verifica, di basarsi sulle verifiche funzionali, la verifica del funzionamento dell'SCI è prioritaria rispetto al requisito di legge dell'esistenza, e il revisore è tenuto a garantire anche l'efficacia dei controlli.</p>	X	
h)	<p>Attivi e passivi sono di norma valutati singolarmente, in quanto siano rilevanti e non siano abitualmente valutati per gruppi a causa della loro affinità.</p> <p>Art. 960 cpv. 1 CO</p>	X	

Compito parziale 4.4)

(3 punti)

La SchiebetürOst SA si è espressa a favore di un opting-up.

Ha assegnato al suo assistente l'ambito di revisione debitori, pregandolo di preparare per tempo le conferme dei debitori. Il suo assistente è sotto forte pressione e le chiede perché non può essere il cliente stesso a organizzare le conferme dei debitori, soluzione che sarebbe molto più efficiente.

- a) Dove può, il suo assistente, trovare le informazioni dettagliate relative alla richiesta delle conferme?

SR 505 - Conferme esterne

- b) Spieghi al suo assistente perché è l'organo di revisione a dover inviare le conferme.

Il revisore deve avere sempre il controllo del processo di invio delle conferme. Occorre garantire che le informazioni (estratti conto) non vengano modificate prima dell'invio.

Le conferme di terzi sono inoltre da rinviare direttamente all'organo di revisione, affinché anche in questo caso le informazioni non possano essere corrette indebitamente dal cliente della revisione.

- c) Per quali altri settori di verifica (tranne debitori) occorre inoltre verificare la richiesta di conferme in una revisione ordinaria?

Banche

Creditori

Controversie legali

Compito 5: Revisione di procedure particolari

(10 punti)

La Immobilien am Berg SA è stata fondata allo scopo di realizzare complessi residenziali. La conclusione dei lavori è imminente per il complesso Seeblick. Seguirà quindi la realizzazione del complesso Bergblick.

La società rientra nell'opting-out e non ha pertanto selezionato un organo di revisione.

La costruzione è pressoché terminata. Non bisogna mettere in conto un superamento dei costi edili e vi è liquidità a sufficienza per saldare le ultime fatture degli artigiani. In base alle indicazioni del cliente, sul terreno edificabile Bergstrasse 40 + 42 vi sono ancora riserve latenti per un ammontare di almeno CHF 100'000.00. La relativa stima è documentata.

Conti annuali di Immobilien am Berg SA

Bilancio al		31.12.2017	
Attivi		Passivi	
Conto corrente Banca Raiffeisen CHF	2'857.75	Debiti da prestazioni e forniture CHF	81'105.70
Conto corrente Banca Raiffeisen EUR	1'143.40	Debiti da prestazioni e forniture EUR	9'769.00
Ratei e risconti attivi	72'000.00	Acconti	330'000.00
Terreno edificabile Bergstrasse 40 + 42	438'250.00	Conto corrente parti interessate (persona correlata)	647'302.65
Costi edili terrazza complesso Seeblick	5'181'674.31	Conto corrente parti interessate (società correlata)	507'927.10
		Ipoteca Banca Raiffeisen Bergstrasse 40 + 42	284'000.00
		Credito edilizio Banca Raiffeisen terrazza complesso Seeblick	3'845'321.30
		Capitale proprio	100'000.00
		Risultato annuale	-109'500.29
Totale attivi	5'695'925.46	Totale passivi	5'695'925.46

Conto economico		31.12.2017	
Assicurazioni cose	-7'841.40		
Tasse ed emolumenti	-21'244.20		
Consulenza aziendale e legale	-60'437.60		
Altre spese d'amministrazione	-876.00		
Spese EED	-160.00		
Spese pubblicitarie	-11'634.00		
Interessi bancari	-8.85		
Costi interessi di mora	-136.25		
Oneri da interessi conto corrente	-4'835.90		
Spese bancarie	-7'648.34		
Ricavi averi bancari	1.60		
Utili da quotazioni	5'320.65		
Totale risultato annuale	-109'500.29		

Compito parziale 5.1)

(1 punto)

Valuti la situazione del capitale proprio indicando gli articoli di legge pertinenti.

La società presenta un'eccedenza di debiti ai sensi di 725,2 CO

Compito parziale 5.2)

(3 punti)

Partendo dalla sua risposta nel compito parziale 5.1: A chi spettano quali compiti? Descriva esattamente i compiti.

725,2 CO: Se esiste fondato timore che la società abbia un'eccedenza di debiti, deve essere allestito un bilancio intermedio soggetto alla revisione di un revisore abilitato. Ove risulti da tale bilancio che i debiti sociali non sono coperti né stimando i beni secondo il valore d'esercizio, né stimandoli secondo il valore di alienazione, il consiglio d'amministrazione ne avvisa il giudice, salvo che i creditori della società accettino, per questa insufficienza d'attivo, di essere relegati a un grado inferiore a quello di tutti gli altri creditori della società.

Compiti:

- Compilazione di un bilancio intermedio relativo a valori basati sulla continuità e valori di alienazione (1 punto) → revisione da parte del revisore abilitato (0,5 punti) → se ancora in situazione di eccedenza di debiti
- Verifica della possibilità di una postergazione, se no (0,5 punti)
- Comunicazione al giudice da parte del consiglio d'amministrazione (0,5 punti)

Responsabilità: consiglio d'amministrazione (0,5 punti)

Compito parziale 5.3)

(2 punti)

Quali possibilità di risanamento intravede sulla base delle informazioni risultanti dalla chiusura? Illustri una possibilità ragionevole e spieghi l'effetto risultante dalla possibilità di risanamento.

1 punto per ogni possibilità, 1 punto per ogni effetto.

Postergazione dei soci (= nessuna misura di risanamento)

Effetto: Ritarderebbe a breve termine di dover avvertire il giudice.

Effetto: Non viene trasferito ulteriore denaro. Ciò non rappresenta un problema al momento, poiché in base alla situazione di partenza ci sono abbastanza fondi a disposizione per la conclusione dei lavori e non si prevede di superare i costi edili.

Rivalutazione di fondi esistenti → CO 670

(Indicazioni dalla situazione iniziale: vi sono riserve latenti sul fondo Bergstrasse)

Effetto: Eliminazione dell'eccedenza di debiti

Effetto: Non scorre denaro

Rivalutazione art. 670

II. Valutazione Rivalutazione

1 Se la metà del capitale azionario e delle riserve legali non è più coperta in seguito ad una perdita risultante dal bilancio, i fondi o le partecipazioni il cui valore reale ecceda il prezzo d'acquisto o di costo possono essere rivalutati fino a concorrenza di tale valore, allo scopo di equilibrare il bilancio deficitario. L'ammontare della rivalutazione deve figurare separatamente nel bilancio come riserva di rivalutazione.

2 La rivalutazione può aver luogo solo se un revisore abilitato attesti per scritto, a destinazione dell'assemblea generale, che sono adempiute le condizioni legali.

Compito parziale 5.4)

(2,5 punti)

La società Wegmüller SA si trova in situazione di perdita di metà del capitale ma presenta un'eccedenza di capitale azionario. Vedere a tale proposito il seguente bilancio della società.

Il consiglio d'amministrazione ha deciso di eliminare la perdita di capitale con una riduzione del capitale.

Bilancio di Wegmüller SA

Bilancio al	31.12.2017	31.12.2016
Attivi		
Liquidità e attivi detenuti a breve termine con quotazioni di borsa	119'215.92	245'379.74
Casse	11'965.59	10'836.68
Avere bancario	104'055.33	231'618.06
Investimenti in denaro a breve termine (conto monete)	3'195.00	2'925.00
Crediti da forniture e prestazioni	1'499'007.46	1'767'225.11
Crediti da forniture e prestazioni	1'522'754.83	1'827'149.16
verso società del gruppo	49'300.21	8'609.94
verso parti correlate	26'952.42	31'466.01
./. Rettifiche di valore su crediti da forniture e prestazioni	-100'000.00	-100'000.00
Altri crediti a breve termine	39'249.43	72'813.07
verso terzi	35'496.14	44'018.57
verso parti correlate	3'753.29	28'794.50
Altri crediti a breve termine	509'876.00	511'110.47
verso terzi	508'771.00	511'094.47
verso parti correlate	1'105.00	16.00
Prestazioni di servizi non fatturate	4'638.40	1'155.00
Totale attivo circolante	2'171'987.21	2'597'683.39
Immobilizzi materiali mobili	10'500.00	27'740.00
Macchine ufficio e attrezzature	9'550.00	6'010.00
Veicoli	950.00	21'730.00
Totale attivo fisso	10'500.00	27'740.00
Totale attivi	2'182'487.21	2'625'423.39

Passivi	31.12.2017	31.12.2016
Capitale di terzi a breve termine	710'748.21	1'213'507.38
Debiti da forniture e prestazioni	408'132.66	444'837.88
verso terzi	279'041.34	291'570.28
verso società del gruppo	124'851.32	145'363.60
verso parti correlate	4'240.00	7'904.00
Altri impegni a breve termine	30'065.45	380'613.75
verso terzi	9'484.90	2'521.30
verso società del gruppo	482.40	359'142.45
verso parti correlate	20'098.15	18'950.00
Debiti non fatturati	166'524.00	206'612.00
verso terzi	127'969.00	205'932.00
verso società del gruppo	38'555.00	680.00
Ratei e risconti passivi e accantonamenti a breve termine	106'026.10	181'443.75
Ratei e risconti passivi	36'698.10	9'705.75
Accantonamenti a breve termine	69'328.00	171'738.00
Capitale di terzi a lungo termine	1'045'227.10	0.00
Debiti a lungo termine	1'045'227.10	0.00
Prestiti dalla società madre	1'045'227.10	0.00
Capitale proprio	426'511.90	1'411'916.01
Capitale azionario	2'000'000.00	2'000'000.00
Riserve di utile legali	0.00	0.00
Risultato di bilancio	-1'573'488.10	-588'083.99
Riporto di perdita	-588'083.99	0.00
Risultato annuale	-985'404.11	-588'083.99
Totale passivi	2'182'487.21	2'625'423.39

Quali tipologie di riduzione del capitale si distinguono e qual è il relativo scopo?

HWP/MSA Volume 3 (altre revisioni), p. 55

Riduzione del capitale costitutiva (0,5 punti) → approvazione di liquidità (0,5 punti)

Riduzione del capitale dichiarativa (0,5 punti) → nessuna approvazione di liquidità (0,5 punti)

Di che tipo è la riduzione del capitale illustrata nella situazione iniziale?

Riduzione del capitale dichiarativa (0,5 punti)

Compito parziale 5.5)

(1,5 punti)

In veste di società fiduciaria riceve la richiesta di verificare la riduzione del capitale di Wegmüller SA.

I collaboratori nel suo ufficio sono formati come segue:

- Signor Meier: perito fiscale diplomato, senza abilitazione dell'ASR
- Signor Müller: attestato professionale federale di fiduciario, revisore abilitato

Uno dei due può verificare la riduzione del capitale? Motivi la sua risposta e indichi l'articolo di legge corrispondente.

Sì No

No, l'autorizzazione come perito revisore abilitato è obbligatoria. Art. 732 cpv. 2 CO (HWP/MSA Volume 3, p. 63) (1 punto per la risposta corretta con motivazione, 0,5 punti per l'articolo di legge)

Allegato 1: Conto di gruppo del Gruppo Auto Holding

Il conto di gruppo riportato di seguito non è verificato e attualmente non comprende ancora un allegato.

Bilancio	31.12.2017	31.12.2016
Liquidità incl. titoli	2'518'010	2'485'187
Crediti da forniture e prestazioni	12'386'618	8'657'990
Crediti da forniture e prestazioni IC	0	0
Rettifiche di valore	-508'000	-379'150
Altri crediti	-4'655	3'575'850
CC e prestiti a parti correlate	0	1'727'756
CC e prestiti ad azionisti	898'304	359'260
CC e prestiti IC	0	0
AED CC e prestiti IC	0	
Depositi di merci	780'317	735'410
Ratei e risconti attivi	8'235'162	3'239'751
Attivo circolante	24'305'754	20'402'054
Immobilizzi finanziari	3'347'789	7'000
Prestiti verso persone correlate	48'548	1'830'772
Prestiti verso azionisti	231'123	891'807
Prestiti verso società di partecipazione IC	0	
Partecipazioni	19'084	19'521
AED partecipazioni	0	
Immobilizzi materiali	5'502'366	3'229'573
Immobilizzi immateriali	3'000	404'501
CA non versato	68'760	68'760
Goodwill	1'762'399	1'762'399
Attivo fisso	10'983'069	8'214'333
Totale attivi	35'288'823	28'616'387
Debiti a breve termine (creditori)	-13'765'513	-11'573'768
Debiti a breve termine (creditori) (IC)	0	0
Conto corrente azionista	-276'306	0
Ratei e risconti passivi	-1'865'123	-1'485'467
Accantonamenti a breve termine	-3'909'664	-4'921'200
Totale capitale di terzi a breve termine	-19'816'606	-17'980'435
Accantonamenti a lungo termine	-5'650'422	-314'500
Debiti finanziari a lungo termine	-1'350'000	-1'860'000
Debiti finanziari a lungo termine IC	0	0
Prestiti a terzi	-81'087	-133'855
Prestiti a parti correlate	0	-466'531
Prestiti a IC	0	0
Totale capitale di terzi a lungo termine	-7'081'509	-2'774'886
Capitale azionario	-200'000	-200'000
Riserve di capitale	-910'082	-327'601
Riserve di utili	-5'762'079	-6'928'151
Utile d'esercizio	-1'519'191	-405'315
Riserve in valuta estera CP stor	854	0
Adattamenti valuta estera PL	-210	1
Totale capitale proprio gruppo	-8'390'709	-7'861'066
Totale passivi	-35'288'823	-28'616'387

Conto economico	2017	2016
Ricavi da prestazioni di servizi (netti)	-73'876'382	-56'517'090
Totale ricavi	-73'876'382	-56'517'090
Oneri diretti	47'034'427	36'438'898
Totale oneri diretti	47'034'427	36'438'898
Utile lordo	-26'841'955	-20'078'192
Costi del personale	16'431'330	12'612'502
Risultato d'esercizio I	-10'410'625	-7'465'690
Costi dei locali	2'123'460	1'732'847
Manutenzione, riparazioni, sostituzione, leasing	2'481'569	1'816'651
Assicurazione, tasse, emolumenti	124'312	125'660
Costi energia e smaltimento rifiuti	112'408	125'366
Costi amministrativi e informatici	1'547'234	1'212'994
Costi di marketing	869'006	433'672
Altri costi d'esercizio	204'540	104'403
Totale costi operativi	7'462'530	5'551'593
EBITDA	-2'948'095	-1'914'097
Ammortamenti immobilizzi materiali	1'008'270	1'020'659
Ammortamenti immobilizzi immateriali	1'500	2'500
Totale ammortamenti	1'009'770	1'023'159
EBIT	-1'938'324	-890'938
Ricavi finanziari	-151'345	0
Oneri finanziari	226'364	50'386
Costi estranei all'esercizio	0	0
Ricavi estranei all'esercizio	0	-31'711
Costi straordinari	687'821	118'664
Ricavi straordinari	-994'768	0
Oneri non attinenti al periodo	0	0
Ricavi non attinenti al periodo	0	0
Imposte	651'061	348'284
PERDITA/UTILE DEL GRUPPO (prima delle minoranze)	-1'519'191	-405'315
Quote di minoranza di terzi al risultato del gruppo	708'476	717'485
PERDITA/UTILE DEL GRUPPO (dopo le minoranze)	-810'714	312'170

Conto dei flussi finanziari	2017
Utile d'esercizio	1'519'191.00
Ammortamenti/rivalutazioni degli immobilizzi (rivalutazioni contabili con effetto sul risultato)	-1'009'770
Perdite dovute a diminuzione di valore/risoluzione di casi di diminuzione del valore	28'850
Aumento/diminuzione di accantonamenti senza effetto sui fondi	4'324'385
Altre uscite/entrate senza effetti sui fondi	-779'448
Diminuzione/aumento dei crediti da forniture e prestazioni	-3'728'628
Diminuzione/aumento delle scorte	-44'907
Diminuzione/aumento degli altri crediti e dei ratei e risconti attivi	-226'193
Aumento/diminuzione dei debiti da forniture e prestazioni	2'191'745
Aumento/diminuzione degli altri debiti a breve termine e dei ratei e risconti passivi	655'962
Flussi finanziari da attività commerciale (cashflow operativo)	3'031'187
Pagamenti in uscita per investimenti (acquisto) in immobilizzi materiali	-1'264'522
Pagamenti in uscita per investimenti (acquisto) in immobilizzi finanziari (incl. prestiti, partecipazioni, titoli, ecc.)	-3'340'789
Pagamenti in ingresso da disinvestimenti (vendita) di immobilizzi finanziari (incl. prestiti, partecipazioni, titoli, ecc.)	2'443'345
Pagamenti in uscita per investimenti (acquisto) in immobilizzi immateriali	1'500
Pagamenti in ingresso da disinvestimenti (vendita) di immobilizzi immateriali	401'501
Flussi finanziari in entrata/uscita da attività di investimento	-1'758'965
Variazioni dell'ambito di consolidamento (accesso netto al denaro)	-20'000
Distribuzione di utili ai detentori di quote	-190'100
Assunzione/rimborso di debiti finanziari a lungo termine	-1'029'299
Flussi finanziari in entrata/uscita da attività di finanziamento	-1'239'399
Totale flussi finanziari	32'823
Fondi all'inizio dell'anno	2'485'187
Flussi finanziari	32'823
Fondi alla fine dell'anno	2'518'010

Al 31.12.2016 non è stato compilato un rendiconto dei flussi finanziari.

Allegato 2: Chiusura singola di Auto Holding SA

I conti annuali di Auto Holding SA riportati di seguito le vengono sottoposti per la revisione e attualmente non comprendono ancora un allegato.

Bilancio	31.12.2017	31.12.2016
Liquidità incl. titoli	321'041.75	3'631.98
Crediti da forniture e prestazioni	-	47'480.30
Rettifiche di valore	-	-
Altri crediti	-3'489.50	14'010.50
CC e prestiti a parti correlate	-	154'687.50
CC e prestiti IC	1'319'259.86	1'426'803.70
AED CC e prestiti IC	-126'486.05	-126'486.05
Depositi di merci	-	-
Ratei e risconti attivi	69'368.70	56'924.07
Attivo circolante	1'579'694.76	1'577'052.00
Immobilizzi finanziari	1'798'475.68	983'831.70
Prestiti verso azionisti	-	-
Partecipazioni	2'724'374.99	2'681'000.00
AED partecipazioni	-65'000.00	-65'000.00
Immobilizzi materiali	-	101'018.52
Attivo fisso	4'457'850.67	3'700'850.22
Totale attivi	6'037'545.43	5'277'902.22
Debiti a breve termine (creditori)	-177'946.78	-119'175.11
Conto corrente azionista	-259'530.42	-358'433.57
Ratei e risconti passivi	-	-14'000.00
Accantonamenti a breve termine	-4'211.37	-
Totale capitale di terzi a breve termine	-441'688.57	-491'608.68
Accantonamenti a lungo termine	-	-
Debiti finanziari a lungo termine	-1'350'000.00	-1'800'000.00
Prestiti IC	-3'186'698.61	-1'939'335.67
Totale capitale di terzi a lungo termine	-4'536'698.61	-3'739'335.67
Capitale azionario	-200'000.00	-200'000.00
Riserve di capitale	-40'000.00	-20'000.00
Riserve di utili	-756'957.87	-896'864.40
Risultato annuale	-62'200.38	69'906.53
Totale capitale proprio	-1'059'158.25	-1'046'957.87
Totale passivi	-6'037'545.43	-5'277'902.22

CONTO ECONOMICO	2017	2016
Ricavi da prestazioni di servizi (netto)	-209'900.00	-239'900.00
Totale ricavi	-209'900.00	-239'900.00
Oneri diretti	-	-
Totale oneri diretti	-	-
Utile lordo	-209'900.00	-239'900.00
Costi per il personale	-	6'380.00
Risultato d'esercizio I	-209'900.00	-233'520.00
Costi dei locali	-	-
Costi dei locali IC	-	-
Manutenzione, riparazioni, sostituzione, leasing	-	4'197.50
Assicurazione, tasse, emolumenti	-	-
Costi energia e smaltimento rifiuti	-	-
Costi amministrativi e informatici	13'325.05	27'113.80
Costi di marketing	10'000.00	12'600.00
Altri costi d'esercizio	-	-
Totale costi operativi	23'325.05	43'911.30
EBITDA	-186'574.95	-189'608.70
Ammortamenti immobilizzi materiali	-	-
Ammortamenti immobilizzi immateriali	-	-
Totale ammortamenti	-	-
EBIT	-186'574.95	-189'608.70
Ricavi finanziari	3'848.25	-
Ricavi finanziari IC	-25'145.49	-50'494.77
Oneri finanziari	42'460.60	52'937.44
Oneri finanziari IC	63'433.36	32'281.36
Costi estranei all'esercizio	-	-
Ricavi estranei all'esercizio	-	-
Costi straordinari	55.58	234'754.05
Ricavi straordinari	-393.93	-11'826.80
Oneri non attinenti al periodo	-	-
Ricavi non attinenti al periodo	-	-
Imposte	47'812.70	1'863.95
Risultato annuale	-62'200.38	69'906.53