

Materia:	Revisione
Durata dell'esame:	120 minuti
Punteggio massimo:	60 punti

Compiti:

- | | | |
|--------------------|--|-----------------|
| ➤ Compito 1 | Accettazione del mandato, indipendenza | 14 punti |
| ➤ Compito 2 | Svolgimento dell'esame e sistema di controllo (SCI) interno | 16 punti |
| ➤ Compito 3 | Rapporto di revisione | 13 punti |
| ➤ Compito 4 | Questioni varie (multiple choice) | 7 punti |
| ➤ Compito 5 | Revisione di procedure particolari | 10 punti |

- Si prega di controllare di aver ricevuto tutti i compiti!

Copertina	Pagina AB1
Compiti e allegati	Pagine AB2 – AB21
Fogli supplementari vuoti	Pagine AB22 – AB24

- Le soluzioni vanno scritte sulle righe prestabilite. Le righe predisposte per la soluzione non devono obbligatoriamente corrispondere alle soluzioni richieste! Se dovesse occorrere più spazio, alla fine dei compiti sono disponibili altri fogli supplementari su cui indicare le risposte. Le risposte vanno marcate inequivocabilmente in modo da poterle abbinare ai rispettivi compiti parziali. Le risposte che non possono essere abbinare non saranno valutate.
- Dato che per la correzione le risposte sono anonimizzate, **su ogni foglio di soluzione e sulla cartelletta** bisogna applicare la propria etichetta adesiva personale con il **numero del candidato**.
- Salvo indicazioni diverse, bisogna rispondere a tutte le domande secondo gli aspetti della legislatura e della giurisprudenza validi al 01.01.2019.
- Laddove siano richiesti articoli di legge, le indicazioni devono essere quanto più precise possibile, con indicazione della rispettiva legge, ovvero con citazione dell'articolo con eventuale capoverso e lettere.
- Si prega di mettere nella cartelletta tutti i fogli dei compiti.
- Si prega di leggere attentamente i compiti prima di rispondere alle domande.

Le auguriamo in bocca al lupo!

Revisione

Compito 1: Accettazione del mandato, indipendenza (14 punti)

Compito parziale 1.1) (3 punti)

La ditta commerciale First Time SA non ha iscritto un organo di revisione nel registro di commercio (opting out). Lei assiste la società in quanto fiduciario esterno nei conteggi salariali mensili. Dopo aver esaminato la contabilità salari fa presente al cliente che, visto il superamento dei 10 posti di lavoro a tempo pieno nella media annua dell'esercizio 2018, non può più ricorrere all'opting out e dal 31.12.2018 è soggetto per la prima volta a un obbligo di verifica limitata (revisione limitata). Propone al cliente che oltre ai servizi di amministrazione fiduciaria, il suo ufficio, la Overall Treuhand SA, può eseguire anche la revisione, poiché soddisfa i requisiti di separazione personale e organizzativa. La Overall Treuhand SA dispone della concessione in quanto revisore presso l'Autorità di sorveglianza dei revisori e applica come standard di garanzia della qualità le linee guida di FIDUCIARI|SUISSE per le società di revisione delle PMI.

Si prega di rispondere in modo dettagliato alle domande seguenti.

a. Che cosa s'intende per separazione organizzativa e come può garantirla?

Che cosa: le persone che partecipano alla contabilità risp. che forniscono altri servizi di rilievo o che dirigono il rispettivo reparto **non possono essere autorizzate a impartire ordini** nei confronti delle persone coinvolte nella revisione o che dirigono il reparto di revisione in merito al mandato in questione e viceversa. **(1 punto)**

Come: solitamente l'esclusione della norma di assoggettamento a una direttiva viene formalizzata in un regolamento (è necessaria la forma scritta). **(1 punto)**

b. Che cosa s'intende per separazione riferita al mandato?

Singole persone possono essere attive per entrambi i reparti, ma non contemporaneamente per mandati della stessa azienda sotto esame. **(1 punto)**

Compito parziale 1.2)

(3 punti)

Le viene affidato il mandato di effettuare la revisione limitata presso la ditta commerciale First Time SA (vedi compito parziale 1.1). Poiché la responsabile delle finanze della ditta commerciale First Time SA è incinta, le viene chiesto anche se può sostituirla per quattro mesi durante il suo congedo di maternità. Poiché conosce già bene i conteggi salariali, questa sarebbe una soluzione ottimale. Per la tenuta della contabilità calcola un grado di occupazione pari a circa il 20%.

- a. Quali considerazioni deve fare in generale in caso di sostituzione di un cliente di cui cura la revisione? Illustri in modo dettagliato le sue risposte.

In ogni situazione occorre analizzare accuratamente se subentrano in qualche modo dei rischi legati alla verifica dei propri lavori e se occorre adottare misure preventive adeguate. (1 punto)

- b. Valuti in dettaglio la situazione che si presenta dal punto di vista dell'indipendenza e prenda posizione in merito alla scelta di effettuare o meno la sostituzione.

Nel caso in esame c'è un rischio di autoverifica, poiché il collaboratore messo a disposizione nella posizione di «responsabile delle finanze» può influenzare la contabilità. In questo caso, il grado di occupazione è di per sé irrilevante. (1 punto)

Conformemente all'art. 38 delle Direttive sull'indipendenza 2007, la sostituzione sopra indicata non è consentita, risp. nella pratica un tale sostegno, e segnatamente in caso di temporanea cessione del personale, può essere concesso eccezionalmente (termine precedente «situazioni d'emergenza») nella misura in cui il personale dell'impresa di revisione non è coinvolto nelle decisioni della Direzione, non approvi né firmi accordi o documenti simili e non eserciti poteri discrezionali per impegnare il cliente. (1 punto)

Compito parziale 1.3)

(2 punti)

Lei è l'organo di revisione della Eberhard Gartenbau SA, soggetta a un obbligo di revisione ordinaria. Il cliente desidera che, oltre alla revisione ordinaria, lei allestisca anche la dichiarazione d'imposta, poiché il suo precedente esperto fiscale cessa l'attività in seguito a pensionamento. Il suo assistente revisore ora ritiene che nel quadro della revisione ordinaria non sono consentiti mandati doppi, e che pertanto anche l'allestimento della dichiarazione d'imposta non può essere accettato per motivi di indipendenza.

Che cosa risponde al suo assistente revisore? Illustri in modo dettagliato la sua risposta.

L'allestimento di una dichiarazione d'imposta non cela, ai sensi dell'art. 32 cpv. 2 delle Direttive sull'indipendenza (versione precedente cpv. 3), alcun rischio di mettere in pericolo l'indipendenza. Di conseguenza non vanno prese precauzioni particolari (di tipo personale o organizzativo) né occorre effettuare una dichiarazione nel rapporto di revisione.

Ai sensi di SRL allegato B), si tratta di un servizio non di revisione per il quale non sussiste pericolo di autoverifica con le stesse conseguenze citate sopra: non occorrono misure di carattere personale o organizzativo né dichiarazioni nel rapporto.

Non sussiste il rischio di un'autoverifica **(1 punto)**, non sono necessarie precauzioni (di carattere personale o organizzativo) né pertanto dichiarazioni **(1 punto)**.

Compito parziale 1.4)

(3 punti)

Prima di poter emettere una dichiarazione di accettazione, deve documentare l'accettazione del mandato. Quali principi importanti sono da prendere in considerazione e da documentare in tal senso? Li descriva in modo esaustivo.

«Sono in grado?»: capacità necessaria incl. tempo e risorse

«Posso?»: indipendenza rispettata

«Voglio?»: valutazione del rischio

0,5 punti per ogni citazione dei principi e ulteriori 0,5 punti per la descrizione.

Compito parziale 1.5)

(3 punti)

Poiché la ditta First Time SA viene sottoposta per la prima volta a una revisione limitata, la società desidera sapere dove e come è sancito l'obbligo di segretezza di un organo di revisione in Svizzera nel Codice delle obbligazioni (CO).

a. Qual è l'articolo decisivo del CO incl. cifra?

a) CO art. 730b / cifra 2: L'organo di revisione è tenuto a salvaguardare il segreto sulle sue constatazioni, sempre che la legge non lo obblighi a comunicarle. Nell'allestire il rapporto di revisione, nello sporgere denunce e nel fornire ragguagli all'assemblea generale, esso è tenuto a salvaguardare i segreti d'affari della società.
(1 punto per la citazione del CO 730b / cifra 2)

b. All'interno di quale documento inviato dall'organo di revisione a First Time SA per la firma è possibile prevedere un esonero dall'obbligo di segretezza?

b) HWP/MSA Ord. revisione limitata, II.2.1, p. 119 ss.: Il consiglio d'amministrazione deve impartire all'organo di revisione un'autorizzazione scritta esplicita all'interno della conferma di mandato, affinché in singoli casi possa essere esonerato dall'obbligo di segretezza. **(1 punto)**

c. Citi un altro esempio concreto nella pratica in cui è anche necessaria una dichiarazione di esonero dall'obbligo di segretezza (non fornisca un elenco, solo il primo esempio viene valutato, non può trattarsi della stessa risposta indicata alla lettera b).

c) Esempi di esonero nella pratica: 1) Verifiche di due-diligence nel quadro delle acquisizioni aziendali nei confronti dei consulenti esterni coinvolti; 2) Per le nuove valutazioni da parte di organizzazioni di rating (ad es. Standard & Poor's, Moody's e Fitch); 3) Esecuzione del riesame interno ecc. **(1 punto)**

Compito 2: Esecuzione della revisione e sistema di controllo interno (SCI)

(16 punti)

Compito parziale 2.1)

(6 punti)

La ditta Expensia SA ha appena ultimato la costruzione di un nuovo edificio amministrativo. Tutti i pagamenti effettuati sinora sono stati attivati su un conto «Investimenti nell'edilizia». Il saldo rappresenta una posizione essenziale nel conto annuale e, oltre ai costi di costruzione, è composto dalle altre posizioni seguenti:

1. Interessi sul capitale di terzi per il credito edilizio
2. Sovvenzioni una tantum agli investimenti da parte del cantone
3. Tasse sui trasferimenti immobiliari per il terreno acquistato
4. Pagamenti all'avvocato di fiducia esterno relativi alle autorizzazioni di costruzione
5. Pagamento del salario all'architetto interno che ha ricevuto un contratto di lavoro a tempo limitato fino al completamento
6. Pagamenti dei salari al contabile interno che effettua anche la contabilità edile

Domande:

- a. A prescindere dalla questione dell'attivazione, quali **tre** procedure di verifica sono assolutamente necessarie, a suo parere, per verificare la posizione «Investimenti nell'edilizia»? Descriva le sue procedure di verifica in modo dettagliato e riferito al caso (cosa fa concretamente?) e indichi il rispettivo obiettivo di verifica.

Obiettivo di verifica	Procedura di verifica (dettagliata)
Valutazione	Interrogazione Interrogazione in merito ai principi di valutazione degli investimenti nell'edilizia
Proprietà	Interrogazione Interrogazione per verificare se gli investimenti nell'edilizia sono soggetti a eventuali restrizioni del diritto di proprietà Verifica dettagliata Esame dell'estratto del registro fondiario
Saldo/valutazione	Verifiche dettagliate a) Coordinamento della composizione dei costi «Investimenti nell'edilizia» b) Coordinamento delle singole partite con i relativi conti c) Coordinamento del conteggio finale/parziale, se disponibile, risp. nel budget

Registrazione e delimitazione temporale	Procedure analitiche di verifica Raffronto dei saldi, degli acquisti con quelli dell'anno precedente se disponibili. 1 punto per risposta, max. 3 punti
---	--

- b. Il responsabile delle finanze della Expensia SA parte dal presupposto che l'intero saldo del conto possa essere trasferito su un nuovo conto «Edificio amministrativo» risp. essere attivato per la prima volta. Che cosa ne pensa della sua proposta? Si prega di valutare e motivare nella sequenza di posizioni attivate da 1 a 6 se è possibile effettuare l'attivazione.

Le posizioni 1, 3 e 4 possono essere attivate completamente, poiché si tratta di pagamenti a fornitori esterni di prestazioni di servizi.

La posizione 2 può essere trasferita, ma deve essere detratta dai costi edili attivati.

La posizione 5 può anche essere attivata completamente come prestazione propria, poiché è chiaramente assegnabile all'oggetto edile.

La posizione 6 può essere attivata come prestazione propria solo nell'entità dei lavori di contabilità edile effettivamente eseguiti.

(0,5 punti per ogni posizione, max. 3 punti)

Compito parziale 2.2)

(3 punti)

Il signor Biser, il responsabile delle finanze dell'Associazione case di riposo Sonnenhof, la chiama per porre alcune domande sulla Legge sull'infrastruttura finanziaria (LInFi). L'associazione non è iscritta nel registro di commercio. È lei a occuparsi della revisione limitata.

- a. Il signor Biser ritiene che l'associazione, che è disciplinata nel CC, non è assoggettata alle disposizioni della Legge sull'infrastruttura finanziaria (LInFi). Che cosa gli risponde? Motivi la sua risposta.

In linea di massima, la LInFi si applica a tutte le persone iscritte nel registro di commercio. Dato che l'associazione non è iscritta nel registro di commercio, effettivamente non è assoggettata alla LInFi. **(1 punto)**

- b. Il signor Biser vuole inoltre sapere che cosa verificherà esattamente. Gli indichi due procedure di verifica da lei effettuate.

Classificazione: in quale categoria rientra l'impresa? (1 punto)

Esenzione: l'impresa (CNF) ha adottato una delibera di esenzione che ha debitamente documentato (sotto forma di decisione del comitato direttore)? (1 punto)

Altre risposte sensate sono da valutare, 1 punto per ogni procedura di verifica, max. 2 punti.

Compito parziale 2.3)

(2,5 punti)

Sulla base dello Standard di revisione (SR) 890, prenda posizione in merito alle dichiarazioni seguenti relative alla verifica dell'esistenza e rendicontazione secondo l'SCI che motiverà nel dettaglio:

Affermazione	vero (corrisponde)	falso (non corrisponde)	Motivazione dettagliata, perché è vero o falso
I controlli chiave si trovano solo a livello aziendale e il consiglio d'amministrazione deve accertarsi che vengano rispettati.		X	SR 890 cifra 3-5 I controlli chiave si trovano anche a livello dei controlli dei processi o dei controlli IT generali. (1 punto)
Il revisore ordinario deve accertarsi che l'SCI funzioni in maniera duratura e corretta risp. efficace.		X	SR 890 cifra 10-11 Il revisore deve accertarsi dell'esistenza di un SCI, non sono previste ulteriori verifiche relative all'efficacia secondo il Codice delle obbligazioni. (1 punto)

Affermazione	vero (corrisponde)	falso (non corrisponde)	Motivazione dettagliata, perché è vero o falso
Nel rapporto completo all'assemblea generale, il revisore fa presente i punti deboli relativi all'SCI e propone miglioramenti.		X	SR 890 cifra 53 Il rapporto completo deve essere indirizzato al consiglio d'amministrazione e non all'assemblea generale. (0,5 punti)

Compito parziale 2.4)**(4,5 punti)**

Nel caso di una media impresa, in occasione della verifica dell'SCI constatata che il responsabile delle finanze ha diritti di accesso ICT molto ampi. Può mutare i dati di base dei fornitori, registrare le fatture dei fornitori ed effettuare i pagamenti ai fornitori. Citi tre esempi di misure volte a ridurre i rischi inerenti all'SCI (vengono valutate solo le prime tre risposte).

Ridurre i diritti di accesso ICT del responsabile delle finanze, che potrà effettuare solo i pagamenti ai fornitori.

Introdurre nei processi di lavoro controlli preventivi automatici.

Introdurre nei processi di lavoro il principio del controllo incrociato per controlli manuali successivi.

(0,5 punti per ogni esempio, max. 1,5 punti)

Lo stesso responsabile delle finanze desidera saperne di più sulla verifica dell'esistenza dell'SCI. Gli spieghi quali elementi vengono verificati nell'ambito dell'SCI e con quale frequenza si effettuano le verifiche.

RS 890 / cifra 33: l'esistenza dei controlli a livello aziendale deve essere verificata annualmente, lo stesso vale per i controlli IT generali. **(2 punti)**

RS 890 / cifre 34-35: è possibile effettuare a rotazione la verifica dell'esistenza dei controlli chiave a livello dei processi, ovvero non si devono verificare ogni anno tutti i controlli chiave in tutti i settori. Occorre però garantire che tutti i controlli chiave essenziali vengano presi in considerazione nella verifica all'interno di un ciclo di pianificazione a lungo termine (di norma 3 anni). **(1 punto)**

Compito 3: Rapporto di revisione

(13 punti)

Compito parziale 3.1)

(7 punti)

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

Situazione iniziale

Nel maggio 2019, la sua società di revisione esamina la chiusura annuale al 31.12.2017 della «ABC SA». La società presenta un'eccedenza di debiti. Sinora è stato possibile proseguire l'attività poiché l'azionista principale ha dotato la società di sufficienti liquidità tramite il conferimento di prestiti.

La chiusura annuale al 31.12.2018 non è ancora stata allestita. Al momento della revisione (maggio 2019), il consiglio d'amministrazione prevede che la chiusura al 31.12.2018 e il 1° trimestre del 2019 presenteranno sì una perdita, ma in misura nettamente inferiore a quanto accadeva ancora nell'esercizio 2017.

	CHF
Situazione capitale proprio al 31.12.2017	
Capitale azionario	500'000
Riserve di utile legali	250'000
Riserve di rivalutazione	100'000
Riporto di perdita	-800'000
Perdita d'esercizio	-590'000
Totale capitale proprio	-540'000
Prestiti azionari (passivi)	600'000

Domande

- a) A quanto deve ammontare in linea di massima una postergazione perché si possa evitare di avvisare il giudice? Motivi le sue considerazioni sull'ammontare della postergazione in maniera dettagliata e completa.

Ammontare

Se la continuità non è messa in dubbio e, secondo adeguata e conforme valutazione, sussistono buoni presupposti che la società riesca a superare l'indebitamento eccessivo, è sufficiente basarsi sull'insufficienza della copertura e sui valori basati sulla continuità dell'esercizio. La postergazione deve ammontare pertanto almeno all'entità della copertura insufficiente (kCHF 540) **(1 punto)**

Altre perdite

Se si prevedono ulteriori perdite, non basta una postergazione pari all'insufficienza della copertura calcolata ai valori di continuazione. Bisogna prevedere un margine di sicurezza adeguato per coprire le perdite prevedibili fino alla ripresa finanziaria. Devono però essere coperte almeno le perdite dei dodici mesi successivi alla sottoscrizione della postergazione o fino alla data di verifica successiva => le perdite nell'esercizio 2018 e del primo trimestre 2019 devono essere prese in considerazione per l'ammontare della postergazione. **(1 punto)**

Raccomandazione secondo HWP/MSA

L'ammontare della postergazione deve essere stabilito fino alla copertura della metà del capitale azionario (margine di sicurezza). A quanto debba ammontare tale margine di sicurezza dipende in prima linea dall'andamento degli affari atteso e deve essere valutato singolarmente. **(1 punto)**

- b) Un accordo di postergazione per l'importo di CHF 600'000 è sufficiente nel caso in esame? Esegua una valutazione chiara, incl. calcolo e citazione dell'ammontare della postergazione consigliata.

La postergazione fino alla copertura per l'ammontare della copertura insufficiente (kCHF 540) non è sufficiente, dato che nonostante si parta dal presupposto della continuità si prevedono però ulteriori perdite. **(1 punto)**

Margine di sicurezza necessario **(0,5 punti)**

Raccomandazione secondo HWP/MSA: l'ammontare della postergazione deve essere stabilito fino alla copertura della metà del capitale azionario. Metà del capitale azionario kCHF 250 (margine di sicurezza) più insufficienza della copertura kCHF 540 = kCHF 790 di postergazione consigliata **(0,5 punti)**. A quanto debba ammontare tale margine di sicurezza dipende in prima linea dall'andamento degli affari atteso e deve essere valutato singolarmente.

Va tenuto conto degli errori conseguenti.

Nei seguenti compiti parziali, parta dal presupposto che il cliente le presenti una postergazione sufficiente in conformità alla sua risposta al punto b).

- c) Che tipo di opinione di revisione fornisce nel caso in esame e quali aggiunte e avvertenze menziona? Attenzione: per questa domanda non è richiesta una formulazione del rapporto. Motivi la sua risposta in modo dettagliato.

Opinione di revisione non modificata (0,5 punti)

Aggiunta se c'è un'eccedenza di debiti ed è stata concordata una postergazione **(0,5 punti)**

Avvertenza per mancato rispetto del termine di convocazione previsto per legge (art. 699 cpv. 2 CO). Nota: citazione e ponderazione circa la necessità dell'avvertenza sono da prendere in considerazione. Entrambi gli approcci sono giustificabili e pertanto da valutare in modo analogo (0,5 punti).

(max. 1,5 punti)

- d) Allestisce il rapporto di revisione (revisione limitata) tenendo conto della sua risposta al punto b). 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.

Formulazione aggiunta per eccedenza di debiti in presenza di un accordo di postergazione (il consiglio di amministrazione ha rispettato gli obblighi ai sensi dell'art. 725 cpv. 2)

Facciamo presente che la ABC SA presenta un'eccedenza di debiti ai sensi dell'art. 725 cpv. 2 CO. Poiché l'azionista principale della società ha rilasciato ad ABC SA una postergazione per un importo di CHF 790'000, il consiglio d'amministrazione ha rinunciato a dare avviso al giudice. **(1 punto)**

Avvertenza per mancato rispetto del termine di convocazione previsto per legge (art. 699 CO). Nota: la presente avvertenza è da prendere in considerazione in particolare in relazione alle violazioni degli obblighi ai sensi dell'art. 725.

Facciamo presente che, contrariamente alla disposizione dell'art. 699 cpv. 2 CO, l'assemblea generale non è stata convocata entro 6 mesi. **(0,5 punti se la risposta al punto b) è convincente).**

In questo compito va tenuto conto degli errori conseguenti.

Compito parziale 3.2)

(3 punti)

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

Dopo un paio di anni difficili, la società Kinderparadies SA è riuscita ad avviare l'attività e per la prima volta presenta degli utili. Dalla costituzione della Kinderparadies SA nel 2012, lei è iscritto nel registro di commercio come organo di revisione ed effettua la revisione limitata come revisore principale.

Per la fine dell'anno, la Kinderparadies SA presenta il seguente bilancio (compreso) sui valori basati sulla continuità dell'esercizio:

Bilancio (valori in kCHF)

Attivi	31.12.2018	Passivi	31.12.2018
Liquidità	250	Debiti da forn./prest.	650
Crediti da forn./prest.	250	Prestiti a parti correlate *)	400
Depositi di merci	30	Ratei e risconti passivi	90
Immobili	1'800	Ipoteca	1'100
Altri immobilizzi	50	Capitale azionario	100
		Riporto di perdita	-170
		Utile anno corrente	210
Somma di bilancio	2'380	Somma di bilancio	2'380

*) Prestiti a parti correlate con postergazione

Qualche giorno fa, insieme al suo assistente revisore, ha concluso con successo la revisione e sta ora allestendo il rapporto di revisione. Per il rapporto di revisione, il suo assistente le pone le domande seguenti:

- a) La postergazione esistente è da menzionare nel rapporto di revisione attuale? Che opinione di revisione dà nel caso in esame? Attenzione: per questa domanda non è richiesta una formulazione del rapporto. Motivi la sua risposta.

Non si è più in presenza di eccedenza di debiti (0,5 punti), pertanto non si deve nemmeno apportare un'aggiunta (0,5 punti) nel rapporto di revisione per quanto riguarda la postergazione. Si tratta di un'opinione di revisione non modificata (0,5 punti).

- b) La dichiarazione di postergazione può essere revocata? Quali sono i presupposti e cosa bisogna fare nel caso concreto?

Il presupposto per la revoca dell'accordo di postergazione è un rapporto di revisione senza riferimento all'articolo 725 cpv. 2 CO. (0,5 punti)

Se la società viene sottoposta a revisione ordinaria, è sufficiente che vi sia un rapporto riassuntivo dell'organo di revisione senza riferimento all'art. 725 cpv. 2 CO.

Per le imprese assoggettate all'obbligo di revisione limitata, **per la revoca dell'accordo di postergazione occorre allestire un rapporto di revisione separato. (1 punto) → nel caso in esame questa condizione è soddisfatta.**

Compito parziale 3.3) (3 punti)

Formulate le differenze (modifiche) rispetto al testo standard (revisione limitata) per le situazioni seguenti:

- a) Fornisce un'opinione di revisione limitata a causa di situazioni constatate che non alterano in misura significativa il quadro complessivo del conto annuale. Il motivo è da ricondurre al fatto che i crediti nei confronti delle parti interessate per un ammontare di kCHF 300 non devono essere riportati separatamente, ma sono compresi nei crediti da forniture e prestazioni.

In merito alla **valutazione occorre osservare quanto segue:** dalla nostra revisione è emerso che nell'esercizio in rassegna i crediti nei confronti delle parti interessate per un ammontare di circa kCHF 300 **non sono stati riportati separatamente (0,5 punti)**, ma sono compresi nei crediti da forniture e prestazioni. Ciò costituisce **un'importante violazione dei principi di presentazione regolare dei conti (0,5 punti)** e delle disposizioni di legge in merito all'articolazione.

Ad eccezione della limitazione menzionata nel paragrafo precedente, nella nostra revisione non abbiamo riscontrato situazioni che ci portassero a concludere che il conto annuale e la richiesta sull'impiego dell'utile di bilancio non siano conformi alla legge e allo statuto. (0,5 punti)

Max. 1,5 punti

- b) Fornisce un'opinione di revisione negativa a causa di una situazione constatata in merito alla valutazione e alla trasparenza. Il motivo è che il cliente sottoposto alla revisione, la EAC SA, è prossimo a un grande processo a seguito di una violazione di brevetti. Non è stato costituito alcun accantonamento, poiché allo stato attuale non è prevedibile in quale misura la ditta dovrà soddisfare eventuali pretese di risarcimento danni. Mancano indicazioni in tal senso nell'allegato del conto annuale.

In merito **alla valutazione e alla trasparenza occorre osservare quanto segue**: dalla nostra revisione è emerso che è stata avviata una procedura nei confronti della EAC SA per violazione di brevetto per la quale non è stato costituito **alcun accantonamento (0,5 punti)**. Allo stato attuale non è prevedibile se e in quale misura la ditta dovrà soddisfare eventuali pretese di risarcimento danni. Sussiste in tal senso una **notevole incertezza** riguardo al calcolo degli accantonamenti. Mancano **indicazioni in tal senso nell'allegato del conto annuale. (0,5 punti)**

A causa delle conseguenze della situazione esposta nel capoverso precedente, **il conto annuale non corrisponde alla legge e allo statuto. (0,5 punti)**

Max. 1,5 punti

Compito 4: Questioni varie (multiple choice)

(7 punti)

Compito parziale 4.1)

(4 punti)

Indichi con una crocetta se le seguenti affermazioni sono vere o false.

Affermazione	vero (corrisponde)	falso (non corrisponde)
a. In occasione di un riesame interno si esaminano regolamenti e misure relativi al controllo della qualità a livello aziendale e a livello del mandato.	X	
b. Il manuale di controllo della qualità dovrebbe essere aggiornato ogni tre anni.		X
c. Nell'ambito della verifica interna si dovrebbe esaminare ripetutamente almeno un mandato concluso per ogni responsabile di mandato all'interno di un'organizzazione.	X (CQ 1, cifra 48 a)	
d. Ogni due anni, il personale specializzato tenuto all'indipendenza deve confermare per iscritto che sono stati rispettati i regolamenti e le misure volti a garantire l'indipendenza.		X (CQ 1, cifra 24)
e. Chi sceglie come standard di qualità le linee guida di FIDUCIARI SUISSE per imprese di revisione PMI, oltre alle revisioni limitate può anche effettuare le revisioni speciali previste per legge.		X
f. Il controllo esterno della qualità di imprese di revisione supervisionate a livello statale viene effettuato dall'autorità di sorveglianza dei revisori (ASR).	X	
g. Un'impresa di revisione è ammessa come revisore risp. come perito revisore se la metà del suo organo superiore di direzione o amministrazione e del suo organo dirigenziale è composto da persone che dispongono della relativa concessione.		X
h. Tutte le imprese di revisione ammesse necessitano di un riesame interno.	X	

(0,5 punti per risposta, max. 4 punti)

Compito parziale 4.2)

(2 punti)

In quanto organo di revisione è invitato a esprimersi sulla corretta attestazione e sulla valutazione di bitcoin (= unità di pagamento digitali) ai sensi della legislazione relativa alla presentazione dei conti sancita nel CO.

Indichi con una crocetta se le seguenti affermazioni sono vere o false.

Affermazione	vero (corrisponde)	falso (non corrisponde)
a. I bitcoin possono essere indicati tra le liquidità poiché sono riconosciuti legalmente come mezzo di pagamento o valuta estera.		X
b. I bitcoin possono essere indicati tra gli attivi a breve termine con quotazione di borsa se sussiste un'intenzione di conservazione a breve termine; se sussiste un'intenzione di conservazione a lungo termine, devono essere riportati tra gli investimenti a lungo termine.	X	
c. I bitcoin possono essere riportati, in alternativa, come crediti.		X
d. L'indicazione dei bitcoin tra gli immobilizzi immateriali è conforme poiché sono riportati in questa posizione attivi identificabili e non monetari senza sostanza fisica; gli International Financial Reporting Standards (IFRS) prediligono questa opzione.	X	

(0,5 punti per risposta, max. 4 punti)

Compito parziale 4.3)

(1 punto)

La direttiva 03/2016 della Commissione di alta vigilanza della previdenza professionale (CAV PP) in materia di controllo della qualità nella revisione ai sensi della LPP prevede i seguenti requisiti minimi per l'organo di revisione:

Indichi con una crocetta se le seguenti affermazioni sono vere o false.

Affermazione	vero (corrisponde)	falso (non corrisponde)
a. Un capo revisore deve dimostrare di avere all'attivo per ogni anno civile almeno 50 ore di revisione fatturabili nel campo d'applicazione prescritto dalla CAV.	X	
b. Il capo revisore deve partecipare per ogni anno civile ad almeno 8 ore di corsi di perfezionamento specifici per il settore.		X

(0,5 punti per risposta, max. 1 punto)

Compito 5: Esame di procedimenti particolari

(10 punti)

Compito parziale 5.1)

(6 punti)

Revisione di costituzione – Caso Foundation SA

La Foundation SA viene costituita nel giugno 2018. L'unico azionista libera l'intero capitale azionario includendo la Previous SA come conferimento (costituzione qualificata). Lei è stato incaricato di esaminare il rapporto di costituzione, che è stato formulato come segue (estratto):

Il fondatore della Foundation SA presenta il seguente rapporto di costituzione ai sensi dell'art. 635 CO:

1. Tipo e stato del conferimento

Il conferimento comprende i diritti di partecipazione nella società denominata di seguito: 3'000 azioni nominali a CHF 10.00 nominali per azione nominale e 3'200 azioni nominali a CHF 100.00 nominali per azione nominale alla Previous SA con sede a Bülach.

Il relativo contratto di conferimento del XX giugno 2018 è allegato al presente rapporto, di cui costituisce parte integrante. La Previous SA è una società che detiene dei valori ed è attiva a livello operativo. Il valore nominale complessivo e interamente liberato della Previous SA ammonta a CHF 350'000.00.

Sulla base di un'osservazione del valore commerciale effettuata e confermata da parte della società fiduciaria ZZZZ, il valore aziendale complessivo della Previous SA ammonta a CHF 5'000'000.00. Le azioni nominali della Previous SA da versare comprendono pertanto un valore commerciale complessivo di CHF 5'000'000.00.

2. Adeguatezza della valutazione

Tenuto conto delle constatazioni di cui sopra, la valutazione del conferimento con CHF 100'000.00 di valore nominale sotto forma di capitale azionario e di CHF 250'000.00 di riserva per apporti di capitale nonché CHF 4'650'000.00 di aggio (riserve restanti), per un totale di CHF 5'000'000.00 di valore commerciale, può essere designata come adeguata.

3. Vantaggi del fondatore

Si constata che non sussistono vantaggi del fondatore ai sensi dell'art. 635 CO. Il fondatore dichiara espressamente di essere d'accordo con questa constatazione.

Prepari il rapporto di revisione conformemente al modello di PH10 cifra 2.1. In esso, rispetto alla responsabilità del revisore si specifica che (estratto):

È nostro compito fornire un giudizio di revisione sul rapporto di costituzione allegato sulla base della revisione effettuata. Abbiamo eseguito la revisione in conformità agli standard svizzeri di revisione. Secondo tali standard, siamo tenuti a rispettare i requisiti di comportamento professionale e a pianificare ed eseguire la revisione in maniera tale da ottenere sufficiente certezza circa la completezza e correttezza del rapporto di costituzione.

Una revisione comprende l'esecuzione di procedure di verifica al fine di ottenere prove di revisione per le indicazioni contenute nel rapporto di costituzione. La scelta delle procedure di verifica è a discrezione conforme del revisore. Ciò comprende la valutazione dei rischi di sostanziali esposizioni false - intenzionali o non intenzionali - nel rapporto di costituzione.

Siamo del parere che le prove di verifica da noi ottenute siano sufficienti e adatte per fungere da base al nostro giudizio di revisione.

Domande:

- a. Valuti il rapporto di costituzione presente nel dettaglio. È completo?

Il rapporto di costituzione è completo, i punti principali (tipologia / stato e valutazione) sono contenuti.

(0,5 punti per la corretta conclusione in merito alla completezza, 1,5 punti per la valutazione che vi siano trattati i punti principali).

Totale 2 punti

- b. Quali standard di revisione (SR) deve osservare particolarmente nella revisione di una costituzione qualificata? Ne citi due (numero e titolo; vengono valutate solo le prime due risposte).

SR 220 Controllo della qualità in una revisione dei conti

SR 240 La responsabilità del revisore nel caso di atti dolosi

SR 320 La significatività nella pianificazione ed esecuzione di una revisione dei conti

SR 501 Prove di verifica - considerazioni speciali su situazioni selezionate

SR 505 Conferme esterne

SR 580 Dichiarazioni scritte

(vengono valutate solo le prime due risposte; solo se viene menzionato uno degli SR di cui sopra viene attribuito 1 punto per risposta)

- c. Oltre al rapporto di costituzione e al relativo rapporto di revisione, occorre redigere altri documenti relativi alla costituzione, alcuni dei quali da far autenticare con atto notarile e da presentare all'ufficio del registro di commercio cantonale. Citi altri quattro documenti che potrebbero essere necessari indipendentemente dal caso di cui sopra e a seconda della situazione (vengono valutate solo le prime quattro risposte).

Statuto

Dichiarazioni di accettazione delle elezioni dei membri del CdA e dell'organo di revisione

Dichiarazione riguardante la rinuncia all'organo di revisione

Verbale del CdA sulla sua costituzione e sulla determinazione delle persone aventi diritto di firma

Attestato bancario che comprovi il deposito dei versamenti in contanti

Contratti di conferimento e assunzione di beni

Dichiarazione Stampa

Dichiarazione Lex Friedrich

(vengono valutate solo le prime quattro risposte; 0,5 punti per ogni risposta esatta, max. 2 punti)

Compito parziale 5.2)

(4 punti)

Verifica dell'aumento di capitale – Caso Swallow SA

Lei è l'organo di revisione legale della ditta Swallow SA, che registra perdite elevate e ha in programma un aumento di capitale come risanamento. Una parte dell'aumento di capitale avviene tramite liberazione in contanti, l'altra parte tramite trasformazione di prestiti passivi in capitale proprio. Ha effettuato una verifica limitata del conto annuale al 31 dicembre 2017 e ha consegnato il rapporto dell'organo di revisione in cui è comunicato in modo trasparente il doppio mandato (collaborazione nella contabilità). Il responsabile delle finanze della Swallow SA la contatta nell'autunno 2018 chiedendole se può esaminare l'aumento di capitale in quanto organo di revisione legale.

Cosa ne pensa in quanto revisore? Motivi in modo dettagliato le sue risposte alle domande seguenti.

- a. Può effettuare la verifica dell'aumento di capitale? Motivi la sua risposta.

Considerato che si tratta di una revisione di procedure particolari, la verifica avviene secondo l'SR e un doppio mandato non è pertanto possibile. Solo nel caso della revisione limitata ai sensi dell'SRL è possibile un doppio mandato.

L'aumento di capitale non può essere verificato se vi è al contempo un doppio mandato.
(1 punto)

- b. Di quali rapporti di revisione ha bisogno il responsabile delle finanze e quale procedura gli consiglia affinché l'aumento di capitale sia iscritto nel registro di commercio?

Poiché sono trascorsi più di sei mesi dall'ultima chiusura annuale, occorre allestire una chiusura intermedia. Questa richiesta (bilancio verificato < 6 mesi) viene avanzata dagli uffici RC. L'organo di revisione registrato può eseguire una chiusura intermedia facoltativa nell'ambito del mandato. Il rapporto sull'aumento del capitale deve essere verificato da un'altra società di revisione che disponga di una concessione almeno in quanto revisore a causa della presenza di un doppio mandato.

Il bilancio intermedio deve (poiché più di 6 mesi, **1 punto**), risp. può (verifica volontaria ai sensi dell'SRL nel mandato, **1 punto**) essere allestito.

Un'altra società che fornisce i servizi di revisione verifica l'aumento di capitale e consegna la verifica della revisione relativa al rapporto sull'aumento di capitale.
(1 punto)