

**Istruzioni per l'abilitazione delle società
di audit e dei revisori responsabili**

**per gli
audit OAD**

e

**per gli audit
OV dell'AOOS**

**(Direttiva "Abilitazione delle società di audit e dei revisori responsabili
2020/21")**

Indice

1	Introduzione	3
1.1	Obbligo di abilitazione.....	3
1.2	Nessun trasferimento automatico di abilitazioni da altri OAD o OV.....	3
1.3	Abilitazione iniziale e rinnovo dell'abilitazione solo su richiesta della società di audit.....	3
1.4	Abilitazione di società di audit con più succursali.....	3
1.5	Attività di revisori responsabili per diverse società di audit	4
2	Ambito di applicazione di questa direttiva, in particolare per il passaggio dei clienti all'AOS.....	4
2.1	Ambito di applicazione temporale e materiale	4
2.2	Relazione dei cicli di audit pluriennali per i clienti precedentemente affiliati OAD.....	4
3	Requisiti di abilitazione per società di audit e revisori responsabili.....	4
3.1	Conformità della società di audit ai requisiti di legge	4
3.2	Conformità del revisore responsabile ai requisiti di legge	5
3.3	L'abilitazione alle verifiche OAD consente l'abilitazione alle verifiche OV	5
3.4	Disposizioni transitorie sulle verifiche OAD per revisori responsabili.....	5
4	Domande per l'abilitazione iniziale di società di audit e revisori responsabili.....	5
4.1	Richiedente.....	5
4.2	Forma della domanda	5
4.3	Contenuto della domanda di abilitazione iniziale	5
4.3.1	Per le società di audit	6
4.3.2	Per i revisori responsabili	7
4.4	Indicazione dei clienti esistenti al momento della richiesta di abilitazione iniziale.....	9
5	Rinnovo dell'abilitazione per società di audit e revisori responsabili.....	9
5.1	Rinnovo annuale dell'abilitazione	9
5.2	Abilitazione iniziale di nuovi revisori responsabili nell'ambito dei rinnovi dell'abilitazione... ..	9
5.3	Forma delle domande per il rinnovo delle abilitazioni	10
5.4	Contenuto della domanda per il rinnovo dell'abilitazione	10
5.4.1	Per le società di audit	10
5.4.2	Per i revisori responsabili	11
6	Passaggio dall'abilitazione come società di audit OAD a società di audit OV	12
7	Sanzioni e revoca dell'abilitazione.....	12
Allegato: Disposizioni legali / questioni d'interpretazione		
A.	Requisiti legali per le imprese di revisione nell'ambito OV	14
B.	Requisiti legali per le società di audit nell'ambito OAD	15
C.	Requisiti legali per i revisori responsabili nell'ambito OV	16
D.	Requisiti legali per i revisori responsabili nell'ambito OAD.....	18

1 Introduzione

La presente direttiva è da intendersi come guida per società di audit e revisori responsabili al fine di ottenere l'abilitazione agli audit di vigilanza presso l'organismo di autodisciplina ("OAD") e l'organismo di vigilanza ("OV") dell'AOOS.

La conduzione di audit di vigilanza e di rendicontazione è regolata in una direttiva separata intitolata "Direttiva sull'audit di vigilanza".

1.1 Obbligo di abilitazione

Le leggi vigenti in materia di vigilanza (LRD, LFINMA) e le ordinanze del Consiglio federale in vigore (ORD, OOV) prevedono che gli OAD e gli OV abilitano formalmente le società di audit da loro riconosciute e i loro revisori responsabili ad effettuare gli audit di vigilanza. Le condizioni per l'abilitazione sono stabilite dalle leggi e dall'OOV.

La procedura di abilitazione è predisposta dall'OAD e dall'OV. I requisiti per l'abilitazione devono essere costantemente rispettati dalle società di audit e dai revisori responsabili. OAD e OV devono sorvegliare l'attività delle società di audit abilitate (art. 12 cpv. 2 OOV, art. 24a cpv. 1 LRD).

OAD e OV devono verificare periodicamente il rispetto di questi requisiti. L'abilitazione delle società di audit deve pertanto essere rinnovata periodicamente, ossia annualmente.

1.2 Nessun trasferimento automatico di abilitazioni da altri OAD o OV

Le società di audit e i revisori responsabili che hanno ottenuto l'abilitazione da altri OAD e OV non sono automaticamente considerati abilitati dall'AOOS. Ciò vale in particolare per gli intermediari finanziari che passano da un altro OAD all'OAD dell'AOOS senza dover eseguire una nuova procedura di affiliazione all'OAD.

1.3 Abilitazione iniziale e rinnovo dell'abilitazione solo su richiesta della società di audit

La prima abilitazione ("abilitazione iniziale") e il rinnovo dell'abilitazione ("rinnovo dell'abilitazione") vengono effettuati su richiesta della società di audit, che presenta la relativa domanda per sé e per i propri revisori responsabili.

Le richieste di abilitazione iniziale non richiedono che la società di audit sia già stata incaricata da affiliate dell'AOOS (OAD e/o OV) ad effettuare audit prudenziali. Analogamente, l'abilitazione dei revisori responsabili non richiede che essi siano effettivamente impiegati presso istituti finanziari affiliati all'AOOS. Ciononostante, devono essere soddisfatti i requisiti di abilitazione previsti dalla legge.

L'AOOS può revocare l'abilitazione delle società di audit abilitate dopo tre anni e dei revisori responsabili dopo cinque anni, se durante questo periodo essi non sono stati impiegati da affiliate di OAD e OV per verifiche periodiche o per l'esecuzione di verifiche supplementari.

1.4 Abilitazione di società di audit con più succursali

Le società di audit con più succursali necessitano di una sola abilitazione. Questo vale per tutte le succursali.

Le filiali, le società sorelle e le altre società affiliate che godono dei diritti civili non sono considerate succursali.

Per le filiali svizzere di società di audit estere valgono le stesse disposizioni che per le società di diritto svizzero.

1.5 Attività di revisori responsabili per diverse società di audit

I revisori responsabili possono essere abilitati per diverse di società di audit legalmente o economicamente vicine. L'AOOS si riserva il diritto di richiedere la prova del coinvolgimento dei revisori responsabili nella copertura assicurativa per tutte le società di audit per le quali deve essere abilitata.

Il prestito di revisori responsabili da parte delle società di audit deve essere indicato nella domanda di abilitazione. Se i revisori responsabili sono presi in prestito da diverse società di audit, l'AOOS si riserva il diritto di richiedere la prova della legalità di tale prestito in conformità con la legge federale sul collocamento e il personale a prestito (LC). I revisori responsabili in prestito devono sempre essere inclusi nella copertura assicurativa di tutte le società di audit per le quali devono essere abilitati.

I revisori responsabili che lavorano per le società di audit sulla base puramente di un mandato non sono abilitati.

2 Ambito di applicazione di questa direttiva, in particolare per il passaggio dei clienti all'AOOS

2.1 Ambito di applicazione temporale e materiale

Le direttive si applicano con effetto immediato a partire dalla loro pubblicazione per l'abilitazione delle società di audit e dei revisori responsabili da parte di AOOS per l'attività di verifica OAD e OV.

In particolare, si applicano anche all'abilitazione alla verifica degli intermediari finanziari che hanno aderito all'AOOS nel 2020. Per le verifiche relative agli esercizi finanziari che terminano il 31 dicembre 2020 o successivamente, le disposizioni della presente direttiva, e non quelle dei precedenti OAD o OV, si applicano all'abilitazione delle società di audit e dei revisori responsabili.

2.2 Relazione con i cicli di audit pluriennali per i clienti precedentemente affiliati OAD

Gli intermediari finanziari che hanno aderito all' OAD o all' OV dell'AOOS nel 2020 devono disporre di una società di audit abilitata anche se l'esercizio finanziario che termina il 31 dicembre 2020 o successivamente non è soggetto a un obbligo di revisione. Nell'ambito del trasferimento da un altro OAD o OV all'AOOS, la società di audit e il revisore devono, in ogni caso e prima dell'esecuzione degli audit prudenziali, essere abilitati da parte dell'AOOS in conformità con questa direttiva.

I casi in cui gli esercizi finanziari che terminano al 31 dicembre 2020 o successivamente sono considerati da AOOS esenti da verifica sono disciplinati da regolamenti AOOS applicabili (regolamento OAD e regolamento OV) e dalla direttiva sull'audit di vigilanza.

3 Requisiti di abilitazione per società di audit e revisori responsabili

3.1 Conformità della società di audit ai requisiti di legge

Le condizioni per l'abilitazione delle società di audit sono regolate dalle leggi sulla vigilanza e devono essere sempre rispettate.

Le disposizioni di legge in materia sono riportate nell'allegato.

3.2 Conformità del revisore responsabile ai requisiti di legge

Le condizioni per l'abilitazione dei revisori responsabili sono regolate dalle leggi sulla vigilanza e devono essere sempre rispettate.

Le disposizioni di legge in materia sono riportate nell'allegato.

3.3 L'abilitazione alle verifiche OAD consente l'abilitazione alle verifiche OV

Le società di audit che sono autorizzate dall'AOOS ad eseguire verifiche OV sono automaticamente autorizzate anche ad eseguire verifiche OAD.

3.4 Disposizioni transitorie sulle verifiche OV per revisori responsabili

Per quanto riguarda l'abilitazione dei revisori responsabili alle verifiche OV durante il periodo di transizione dalla vigilanza OAD alla vigilanza OV dei gestori patrimoniali e dei trustees, le disposizioni transitorie dell'OOV prevedono alcune agevolazioni.

I revisori responsabili che negli ultimi cinque anni hanno effettuato non solo revisioni LRD, ma anche verifiche sul rispetto delle norme di comportamento riconosciute dalla FINMA ai sensi di RS 2009/1 possono ottenere l'accredito dell'esperienza professionale acquisita e le ore di verifica corrispondenti effettuate.

4 Domande per l'abilitazione iniziale delle società di audit e revisori responsabili

4.1 Richiedente

Il richiedente è sempre la società di audit. Presenta la domanda per sé e per i revisori responsabili da essa incaricati.

Le domande dirette di abilitazione da parte dei revisori responsabili saranno respinte senza verifica dei contenuti.

4.2 Forma della domanda

Le domande per l'abilitazione iniziale di società di audit e revisori responsabili devono essere presentate dalla società di audit per iscritto (con firma autografa originale) o per e-mail con firma elettronica qualificata all'indirizzo audit@aoos.ch.

Gli allegati della domanda devono essere presentati sotto forma di copie o scansioni (in formato PDF). La domanda deve confermare che gli originali sono presso la società di audit. Gli originali devono essere presentati all'AOOS immediatamente dopo la prima richiesta.

La domanda può essere presentata in tedesco, francese, italiano o inglese.

Inoltre, non ci sono requisiti formali per la domanda, in particolare non c'è l'obbligo di compilare un modulo.

4.3 Contenuto della domanda di abilitazione iniziale¹

La domanda di abilitazione iniziale della società di audit deve contenere almeno quanto segue:

¹ L'AOOS mette a disposizione sul proprio sito Internet la documentazione che consente il trasferimento della seguente struttura della domanda a propri documenti o messaggi di posta elettronica delle società di

Pagina 5 di 19

audit richiedenti.

4.3.1 Per le società di audit

Nome completo della società di audit (secondo l'iscrizione nel registro di commercio)

Indirizzo/i della società di audit - Sede centrale ed eventuali succursali

Persona di contatto per la domanda (nome, e-mail, telefono)

Tipo di abilitazione da parte dell'autorità di sorveglianza dei revisori²

Abilitazioni alle verifiche secondo la legge sui mercati finanziari (art. 11a OSRev)

Abilitazioni alle verifiche OV (Indicazione degli organismi di vigilanza e numero di mandati di verifiche)

Abilitazioni alle verifiche OAD (Indicazione degli OAD e numero di mandati di verifiche)

La società di audit richiedente ("società di audit") rilascia le seguenti dichiarazioni coscienziose:

- La società di audit non svolge alcuna attività che richieda un'autorizzazione o una registrazione ai sensi delle leggi sui mercati finanziari di cui all'art. 1 cpv. 1 LFINMA. Analogamente, non svolgono tali attività le società soggette a direzione unica con la società di audit, le persone fisiche che detengono direttamente o indirettamente almeno il 10% del capitale o dei voti nella società di audit o un'altra società soggetta a direzione unica con la società di audit, nonché i revisori responsabili delle società di audit;
- Negli ultimi cinque anni non sono state emesse condanne penali o amministrative nei confronti della società di audit;³
- Né l'autorità di sorveglianza dei revisori né la FINMA hanno pronunciato sanzioni amministrative nei confronti della società di audit, dei suoi organi o dei suoi collaboratori negli ultimi cinque anni;⁴
- Attualmente non è in corso alcun procedimento di vigilanza da parte dell'autorità di sorveglianza dei revisori o della FINMA;⁵
- Attualmente non è in corso alcun procedimento penale o amministrativo nei confronti della società di audit;⁶

² Revisore, perito revisore o impresa di revisione sotto sorveglianza statale

³ In caso di condanne, indicare l'oggetto del procedimento e la sanzione.

⁴ In caso di sanzioni amministrative corrispondenti, descrivere e indicare la sanzione risp. gli organi e i dipendenti da essa interessati.

⁵ In caso di esistenza di tale procedimento, l'oggetto del procedimento risp. gli organi, i dipendenti e gli ausiliari della società di audit interessati devono essere descritti e citati nella domanda.

⁶ In caso di esistenza di tale procedimento, l'oggetto del procedimento risp. gli organi, i dipendenti e gli ausiliari della società di audit interessati devono essere descritti e citati nella domanda.

- La società di audit dispone di un'assicurazione di responsabilità civile sufficiente a coprire la propria responsabilità per i danni patrimoniali derivanti da verifiche effettuate per gli organismi di vigilanza o di autodisciplina.⁷

La società di audit richiedente ("società di audit") si impegna ad eseguire quanto segue per l'AOOS:

Comunicare le modifiche

- relative alle informazioni fornite in questa domanda (inclusi i dati sui revisori responsabili);
- relative alle dichiarazioni coscienziose rilasciate;
- relative ad altri fatti materiali sul corretto svolgimento dell'attività della società di audit;

Pagare gli emolumenti per l'abilitazione della società di audit e dei suoi revisori responsabili secondo il tariffario dell'AOOS.

4.3.2 Per i revisori responsabili

È necessario fornire le seguenti informazioni per ciascun⁸ revisore responsabile in attesa di abilitazione:

Abilitazione come revisore responsabile per:

Verifiche OV o OAD (eliminare elementi non applicabili)

Cognome, nome, data di nascita, e-mail e luogo di residenza del revisore responsabile

Tipo di abilitazione da parte dell'autorità di sorveglianza dei revisori⁹

Abilitazioni come revisore responsabile ai sensi di OA-FINMA

Abilitazioni come revisore responsabile per verifiche OV (Indicazione dell'OV)

Abilitazioni come revisore responsabile per verifiche OAD (indicazione dell'OAD)

⁷ Se la società di audit desidera fornire "altre garanzie", inserire la descrizione dettagliata.

⁸ Ogni società di audit abilitata deve sempre avere almeno due revisori responsabili abilitati, e meglio non solo per le revisioni attualmente in corso.

⁹ Revisore o perito revisore

Esperienze lavorative ¹⁰

Attività di audit in ambito LRD:	(in anni)
----------------------------------	-----------

Attività di audit in ambito norme di comportamento ai sensi di FINMA-RS. 2009/1 e LSerFi:	(in anni)
---	-----------

Attività di audit in ambito LICol ¹¹ :	(in anni)
---	-----------

Attività di audit in ambito LISFi ¹² :	(in anni)
---	-----------

Ore di verifica effettuate in ambito di LRD, norme di comportamento ai sensi di FINMA-RS 2009/1 e LSerFi, LICol e LISFi ¹³ (eliminare elementi non applicabili) ^{14 15}

Ore totali negli ultimi quattro anni:	(in ore) ¹⁶
---------------------------------------	------------------------

Formazione continua 2019/2020 ¹⁷ in ambito LRD, norme di comportamento ai sensi di FINMA-RS 2009/1 e LSerFi, LICol e LISFi ¹³ (eliminare elementi non applicabili)
--

Totale delle ore di formazione accreditate negli anni 2019 e 2020:	(in ore) ¹⁸
--	------------------------

¹⁰ Nell'ambito degli audit di vigilanza, la semplice revisione dei conti secondo il Codice delle obbligazioni svizzero non può essere inclusa.

¹¹ Compreso l'audit dei distributori all'attenzione dei rappresentanti dei fondi ai sensi di LICol.

¹² E' presa in considerazione anche un'esperienza anche in ambito di verifiche di affiliazione OV.

¹³ Sono prese in considerazione le ore di verifica in ambito di verifiche di affiliazione OV.

¹⁴ I revisori responsabili che richiedono un'abilitazione per le verifiche OAD indicano solo le ore effettuate in ambito LRD.

¹⁵ Le ore di verifica comprendono attività che rientrano nell'ambito degli audit di vigilanza. Tali ore nella revisione dei conti possono essere accreditate se hanno un'importanza diretta per la vigilanza, come ad esempio la revisione per la determinazione del fatturato rilevante ai fini della LRD o del rendimento medio del patrimonio gestito, la verifica del rispetto dei requisiti in materia di fondi propri, ecc.

¹⁶ L'AOOS verifica la plausibilità di queste informazioni sulla base della domanda e della documentazione esistente (in particolare i dossier OAD di clienti esistenti ed ex clienti). In caso di dubbio, l'AOOS si riserva il diritto di richiedere ulteriore documentazione, ovvero fogli di presenza (resi anonimi) e fatture a pagamento per gli audit precedenti.

¹⁷ Le leggi e le ordinanze si riferiscono (in modo inappropriato) all'anno precedente la presentazione della domanda di abilitazione. Per ragioni di coerenza e facilità di verifica, l'AOOS prende in considerazione le ore di formazione dell'anno precedente e dell'anno in corso al momento dell'applicazione e le valuta in termini di tempo. Solo se questa ponderazione temporale non produce un risultato positivo si prenderanno in considerazione i 12 mesi precedenti la presentazione della domanda.

¹⁸ I relativi certificati di formazione devono essere allegati alla domanda.

Il revisore responsabile rilascia le seguenti dichiarazioni coscienziose¹⁹:

- Il revisore responsabile non esercita alcuna attività soggetta ad autorizzazione o registrazione ai sensi delle leggi sui mercati finanziari di cui all'art. 1 cpv. 1 LFINMA;
- Negli ultimi cinque anni non sono state emesse condanne penali o amministrative nei confronti del/dei revisore/i responsabili/i;²⁰
- Negli ultimi cinque anni né l'autorità di sorveglianza dei revisori né la FINMA hanno pronunciato sanzioni amministrative al/ai revisore/i responsabile/i;²¹
- Attualmente non è in corso alcun procedimento di vigilanza da parte dell'autorità di sorveglianza dei revisori o della FINMA nei confronti del/dei revisore/i responsabile/i;²²
- Attualmente non è in corso alcun procedimento penale o amministrativo nei confronti del/dei revisore/i responsabile/i.²³

4.4 Indicazione dei clienti esistenti al momento della richiesta di abilitazione iniziale

Per le domande di abilitazione iniziale per la verifica degli esercizi che terminano al 31 dicembre 2020 o successivamente, l'AOOS raccomanda che la domanda indichi anche per quali intermediari finanziari affiliati all'AOOS al 31 dicembre 2020 si effettuerà la verifica. In questa notifica non è necessario indicare quale revisore responsabile sarà responsabile della verifica e della rendicontazione.

5 Rinnovo dell'abilitazione per società di audit e revisori responsabili

5.1 Rinnovo annuale dell'abilitazione

L'abilitazione delle società di audit e dei revisori responsabili deve essere rinnovata annualmente prima dell'inizio delle attività di revisione. Il rinnovo dell'abilitazione deve essere presentato al più tardi al momento dell'esecuzione delle prime procedure di verifica.

Solo la società di audit abilitata può presentare domande di rinnovo dell'abilitazione dei revisori responsabili.

5.2 Abilitazione iniziale di nuovi revisori responsabili nell'ambito dei rinnovi dell'abilitazione

Le domande per l'abilitazione iniziale di nuovi revisori responsabili possono essere presentate anche nell'ambito delle domande di rinnovo delle approvazioni delle società di audit. Tali domande devono avere il medesimo contenuto delle domande per l'abilitazione iniziale dei revisori responsabili (cfr. paragrafo 4.3.2).

In tali domande deve essere presa in considerazione anche la forma dell'abilitazione iniziale (cfr. paragrafo 4.2.), in particolare per quanto riguarda la firma autografa o la firma digitale qualificata.

¹⁹ Le dichiarazioni coscienziose dei revisori responsabili sono allegate alla domanda della società di audit.

²⁰ In caso di condanne, indicare l'oggetto del procedimento e la sanzione.

²¹ In caso di sanzioni amministrative, descrivere e indicare tale sanzione.

²² In caso di procedimento, descrivere e indicare nella domanda l'oggetto dello stesso.

²³ In caso di procedimento, descrivere e indicare nella domanda l'oggetto dello stesso.

Se una società di audit desidera presentare una domanda di abilitazione per un nuovo revisore responsabile che è (stato) abilitato per un'altra società di audit, occorre osservare le disposizioni relative all'abilitazione iniziale dei revisori responsabili (cfr. paragrafi 4.2. e 4.3.2).

5.3 Forma delle domande per il rinnovo delle abilitazioni

Le domande per il rinnovo delle approvazioni possono essere presentate sotto forma di approvazioni iniziali (cfr. paragrafo 4.2.) o tramite semplice e-mail all'indirizzo audit@aos.ch.

5.4 Contenuto della domanda per il rinnovo dell'abilitazione²⁴

La domanda per il rinnovo dell'abilitazione presentata dalla società di audit deve contenere almeno quanto segue:

5.4.1 Per le società di audit

Nome completo della società di audit (secondo l'iscrizione nel registro di commercio)

Indirizzo/i della società di audit - Sede centrale ed eventuali succursali
--

Persona di contatto per la domanda (nome, e-mail, telefono)

Abilitazioni per verifiche OV (Indicazione degli organismi di vigilanza e numero di mandati di verifiche)

Abilitazioni per verifiche OAD (Indicazione degli OAD e numero di mandati di verifiche)

Altre modifiche significative per l'abilitazione a seguito dell'abilitazione iniziale o dell'ultimo rinnovo dell'abilitazione

La società di audit richiedente ("società di audit") rilascia le seguenti dichiarazioni coscienziose:

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">• La società di audit non svolge alcuna attività che richieda un'autorizzazione o una registrazione ai sensi delle leggi sui mercati finanziari di cui all'art. 1 cpv. 1 LFINMA. Analogamente, le società sotto direzione unica con la società di audit, le persone fisiche che detengono direttamente o indirettamente almeno il 10% del capitale o dei voti nella società di audit o in un'altra società sotto direzione unica con la società di audit, nonché i revisori responsabili delle società di audit, non svolgono tali attività;• Non sono state emesse condanne penali o amministrative nei confronti della società di audit dopo l'abilitazione iniziale o l'ultimo rinnovo dell'abilitazione;²⁵ |
|--|

²⁴ L'AOOS mette a disposizione sul proprio sito Internet documenti che consentono di trasferire la struttura seguente della domanda ai documenti o alle e-mail delle società di audit richiedenti.

²⁵ In caso di condanne, indicare l'oggetto del procedimento e la sanzione.

- Né l'autorità di sorveglianza dei revisori né la FINMA hanno pronunciato sanzioni amministrative nei confronti della società di audit, dei suoi organi o dei suoi collaboratori negli ultimi cinque anni;²⁶
- Attualmente non è in corso alcun procedimento di vigilanza da parte dell'autorità di sorveglianza dei revisori o della FINMA;²⁷
- Attualmente non è in corso alcun procedimento penale o amministrativo nei confronti della società di audit;²⁸
- La società di audit dispone di un'assicurazione di responsabilità civile sufficiente a coprire la propria responsabilità per i danni patrimoniali derivanti da verifiche effettuate per gli organismi di vigilanza o di autodisciplina.²⁹
- La società di audit si è sempre attenuta agli obblighi assunti nei confronti di AOOS con la richiesta di abilitazione iniziale e continuerà a farlo.

5.4.2 Per i revisori responsabili

Per l'abilitazione di ogni revisore responsabile, occorre fornire le seguenti informazioni e presentare i seguenti documenti giustificativi:

Cognome, nome, data di nascita, e-mail e luogo di residenza del revisore responsabile

Modifiche delle abilitazioni dopo l'abilitazione iniziale e l'ultimo rinnovo dell'abilitazione³⁰

Ore di verifica effettuate in ambito LRD, norme di comportamento ai sensi di FINMA-RS 2009/1 e la LSerFi, LICol e LISFi³¹ (eliminare elementi non applicabili)^{32 33}

Ore totali negli ultimi quattro anni: (in ore)³⁴

²⁶ In caso di sanzioni amministrative, descrivere e indicare la sanzione risp gli organi e i dipendenti interessati dalla stessa.

²⁷ In caso di tale procedimento, descrivere e indicare nella domanda l'oggetto del procedimento risp gli organi, i dipendenti e le persone ausiliarie della società di audit interessati dallo stesso.

²⁸ In caso di tale procedimento, descrivere e indicare nella domanda l'oggetto del procedimento risp gli organi, i dipendenti e le persone ausiliarie della società di audit interessati dallo stesso.

²⁹ Se la società di audit desidera fornire "altre garanzie", occorre specificarlo.

³⁰ Per tutte le abilitazioni, ossia quelle della ASR, della FINMA nonché quelle degli altri OAD e dell'OV.

³¹ Sono prese in considerazione diverse ore di verifica in ambito di verifiche di affiliazione OV.

³² I responsabili della società di audit che richiedono un'abilitazione per le verifiche OAD indicano solo il numero di ore effettuate nell'ambito LRD.

³³ Le ore di verifica comprendono attività che rientrano nell'ambito degli audit di vigilanza. Le ore di revisione nella revisione dei conti possono essere conteggiate se sono direttamente rilevanti ai fini della vigilanza, come ad esempio la revisione del fatturato per la determinazione del fatturato rilevante ai fini della LRD o del rendimento medio del patrimonio gestito, la verifica del rispetto dei requisiti in materia di fondi propri, ecc.

³⁴ L'AOOS verifica la plausibilità di queste informazioni sulla base della domanda e della documentazione esistente (in particolare i dossier OAD di clienti esistenti ed ex clienti). In caso di dubbio, l'AOOS si riserva il diritto di richiedere ulteriore documentazione, ovvero fogli di presenza (resi anonimi) e fatture a pagamento per le revisioni precedenti.

Perfezionamento dopo l'abilitazione iniziale o dopo l'ultimo rinnovo dell'abilitazione in ambito LRD, norme di comportamento ai sensi di FINMA-RS 2009/1 e LSerFi, LICol e LISFi (eliminare non applicabili)

Totale delle ore di formazione accreditate negli anni 2019 e 2020:

(in ore)³⁵

Il revisore responsabile fa le seguenti dichiarazioni coscienziose:

- Il revisore responsabile non svolge alcuna attività che richieda un'autorizzazione o una registrazione ai sensi delle leggi sui mercati finanziari di cui all'art. 1 cpv. 1 LFINMA;
- Non sono state emesse condanne penali o amministrative contro il/i revisore/i responsabile/i dopo l'abilitazione iniziale o l'ultimo rinnovo dell'abilitazione;³⁶
- Né l'Autorità di vigilanza sui revisori né la FINMA hanno pronunciato sanzioni amministrative al/ai revisore/i responsabile/i dopo l'abilitazione iniziale o l'ultimo rinnovo dell'abilitazione;³⁷
- Attualmente non è in corso alcun procedimento di vigilanza da parte dell'autorità di sorveglianza dei revisori o della FINMA nei confronti del/dei revisore/i responsabile/i;³⁸
- Attualmente non è in corso alcun procedimento penale o amministrativo nei confronti del/dei revisore/i responsabile/i.³⁹

6 Passaggio dall'abilitazione come società di audit OAD a società di audit OV

Se una società di audit abilitata per le verifiche OAD vuole essere abilitata per le verifiche OV, deve presentare una domanda corrispondente secondo le disposizioni relative alle richieste di abilitazione iniziale per sé stessa e per quei revisori responsabili che saranno responsabili anche delle verifiche OV.

7 Sanzioni e revoca dell'abilitazione

L'AOOS pronuncia ammonimenti nei confronti delle società di audit o revoca le abilitazioni ai revisori responsabili e alle società di audit se

- vengono rilasciate dichiarazioni false o non veritiere nel corso delle procedure di abilitazione, e
- vengono fornite informazioni false, false o fuorvianti nel corso delle audit di vigilanza e del relativo rendiconto,
- vengono omessi fatti materiali o risultati di revisione,
- vengono gravemente violati in altro modo i principi di diligenza e prudenza nell'audit e nella rendicontazione degli audit di vigilanza; oppure

³⁵ I relativi certificati di formazione devono essere allegati alla domanda.

³⁶ In caso di condanne, indicare l'oggetto del procedimento e la sanzione.

³⁷ In caso di sanzioni amministrative, descrivere e indicare la sanzione.

³⁸ In caso di svolgimento di tale procedimento, descrivere e indicare l'oggetto dello stesso.

³⁹ In caso di svolgimento di tale procedimento, descrivere e indicare l'oggetto dello stesso.

- le attività rivolte ai clienti⁴⁰ sono incompatibili con un'attività di audit indipendente e obiettiva.

In casi minori, l'AOOS formulerà un ammonimento.

La revoca dell'abilitazione deve riguardare principalmente il/i revisore/i responsabili/i. La revoca dell'abilitazione della società di audit viene sempre effettuata se la società di audit non adotta misure adeguate per rimediare alle carenze riscontrate o se, dopo la revoca dell'abilitazione dei revisori responsabili, la società di audit non ha più almeno due revisori di questo tipo e non pone rimedio a tale carenza entro un breve periodo di tempo.

In ogni caso, le sanzioni previste da questa disposizione sono notificate all'ASR, indicando il nome della società di audit e del revisore responsabile interessato.

⁴⁰ In particolare, sono considerati tali: consulenza in materia di regolamentazione, consulenza sulle transazioni e sulla revisione e valutazione delle transazioni che richiedono l'abilitazione o l'autorizzazione della FINMA; sviluppo e introduzione di sistemi a supporto delle funzioni di compliance, legali, di controllo del rischio, di gestione del rischio o di controllo degli investimenti; assistenza e consulenza in materia di assunzione, promozione o licenziamento di garanti o di altre persone con funzioni chiave rilevanti per la supervisione, in particolare nei settori della finanza, della conformità, del controllo del rischio o dell'audit interno; conduzione di audit interni; esecuzione di compiti nei settori della conformità, legale, del controllo del rischio, della gestione del rischio o del controllo degli investimenti in un rapporto di outsourcing.

Allegato: Disposizioni legali /questioni d'interpretazione

In questo allegato sono riportate le basi legali per l'abilitazione delle società di audit e dei revisori responsabili nell'ambito della vigilanza OAD e OV.

L'AOOS utilizzerà questa appendice anche per presentare il punto di vista dell'AOOS sulle questioni di interpretazione. Queste annotazioni sulle questioni di interpretazione sono registrate sotto forma di note a piè di pagina.

A. Requisiti legali per le società di audit nell'ambito OV

Per l'abilitazione delle società di audit nell'ambito OV si applicano le seguenti basi legali:
LFINMA:

Art. 43k Verifica (audit)

¹L'organismo di vigilanza può effettuare le verifiche degli assoggettati alla vigilanza direttamente o per il tramite di società di audit:

- a. abilitate dall'Autorità federale di sorveglianza dei revisori a esercitare la funzione di revisore⁴¹ secondo l'articolo 6 della legge del 16 dicembre 2005 sui revisori;
- b. sufficientemente organizzate per effettuare tali verifiche; e
- c. che non esercitano nessun'altra attività sottoposta all'obbligo di autorizzazione conformemente alle leggi sui mercati finanziari.

OOV:

Art. 13 Abilitazione di società di audit

¹La società di audit a cui ricorre l'organismo di vigilanza è sufficientemente organizzata se:

- a. dispone di almeno due auditor responsabili abilitati per l'ambito degli organismi di vigilanza
- b. al più tardi tre anni dopo il rilascio dell'abilitazione dispone di almeno due mandati di verifica nell'ambito degli organismi di vigilanza;
- c. a prescindere dalla sua forma giuridica, rispetta le disposizioni riguardanti la documentazione e la conservazione dei documenti secondo l'articolo 730c CO¹.

²L'attività che necessita di un'autorizzazione secondo le leggi sui mercati finanziari di cui all'articolo 1 capoverso 1 LFINMA non è compatibile con l'abilitazione quale società di audit per eseguire verifiche nell'ambito degli organismi di vigilanza se la stessa è esercitata dalle seguenti persone:

- a. le società poste sotto una direzione unica con la società di audit;
- b. le persone fisiche che partecipano in modo diretto o indiretto a una società di cui alla lettera a almeno con il 10 per cento del capitale o dei diritti di voto o che possono influenzare in un altro modo determinante la sua attività;

⁴¹ Naturalmente sono abilitati anche quali periti revisori e imprese di revisione sotto sorveglianza statale

- c. gli auditor responsabili.

³Una società di audit è sufficientemente assicurata contro i rischi di responsabilità se, a copertura della responsabilità civile derivante da verifiche nell'ambito degli organismi di vigilanza, ha stipulato un'assicurazione per i danni patrimoniali o fornito garanzie finanziarie equivalenti. La copertura assicurativa messa a disposizione per tutti i danni patrimoniali in un anno deve ammontare almeno a 250 000 franchi

B. Requisiti legali per le società di audit nell'ambito OAD

Per l'abilitazione delle società di audit nell'ambito OAD si applicano le seguenti basi legali:
LRD:

Art. 24a Abilitazione delle società di audit e degli auditor responsabili

¹L'organismo di autodisciplina rilascia alle società di audit e agli auditor responsabili l'abilitazione necessaria e vigila sulla loro attività.

²La società di audit è abilitata se:

- a. è abilitata dall'Autorità federale di sorveglianza dei revisori a esercitare la funzione di revisore⁴² secondo l'articolo 6 della legge del 16 dicembre 2005² sui revisori;
- b. è sufficientemente organizzata per effettuare le verifiche; e
- c. non esercita nessun'altra attività sottoposta all'obbligo di autorizzazione conformemente alle leggi sui mercati finanziari di cui all'articolo 1 capoverso 1 della legge del 22 giugno 2007³ sulla vigilanza dei mercati finanziari.

(..)

⁵Gli organismi di autodisciplina possono prevedere ulteriori criteri per l'abilitazione delle società di audit e degli auditor responsabili⁴³.

ORD:

Art. 22a Abilitazione delle società di audit

¹Una società di audit è sufficientemente organizzata se:

- a. dispone di almeno due auditor responsabili abilitati per l'ambito della LRD;
- b. al più tardi tre anni dopo il rilascio dell'abilitazione dispone di almeno due mandati di verifica nell'ambito della LRD;
- c. a prescindere dalla sua forma giuridica, rispetta le disposizioni riguardanti la documentazione e la conservazione dei documenti secondo l'articolo 730c del Codice delle obbligazioni (CO)¹.

²L'attività che necessita di un'autorizzazione secondo le leggi sui mercati finanziari di cui all'articolo 1 capoverso 1 della legge del 22 giugno 2007² sulla vigilanza dei mercati finanziari non è compatibile con l'abilitazione quale società di audit per eseguire verifiche ai sensi dell'articolo 24a LRD se la stessa è esercitata dalle seguenti persone:

- a. le società poste sotto una direzione unica con la società di audit;

⁴² Naturalmente sono abilitati anche quali periti revisori e imprese di revisione sotto sorveglianza statale.

⁴³ L'AOOS non prevede delle condizioni di abilitazione per le società di audit nell'ambito OAD che vanno oltre a quanto previsto dalla legge.

- b. le persone fisiche che partecipano in modo diretto o indiretto a una società di cui alla lettera a almeno con il 10 per cento del capitale o dei diritti di voto o che possono influenzare in un altro modo determinante la sua attività;
- c. gli auditor responsabili.

³Una società di audit è sufficientemente assicurata contro i rischi di responsabilità se, a copertura della responsabilità civile derivante da verifiche ai sensi dell'articolo 24a LRD, ha stipulato un'assicurazione per i danni patrimoniali o fornito garanzie finanziarie equivalenti. La copertura assicurativa messa a disposizione per tutti i danni patrimoniali in un anno deve ammontare almeno a 250 000 franchi.

C. Requisiti legali per i revisori responsabile nell'ambito OV

LFINMA:

Art. 43k [Verifica \(audit\)](#)

²Se la verifica è effettuata da una società di audit secondo il capoverso 1, gli auditor responsabili della verifica devono:

- a. essere abilitati dall'Autorità federale di sorveglianza dei revisori a esercitare la funzione di revisore⁴⁴ secondo l'articolo 5 della legge sui revisori;
- b. disporre delle conoscenze specialistiche e dell'esperienza professionale necessarie per effettuare le verifiche di cui al capoverso 1

OOV:

Art. 14 [Abilitazione degli auditor responsabili](#)⁴⁵

¹Un auditor responsabile dispone delle conoscenze specialistiche e dell'esperienza professionale necessarie per essere abilitato a eseguire verifiche nell'ambito degli organismi di vigilanza se può dimostrare di soddisfare i seguenti requisiti:

- a. esperienza professionale di cinque anni nella fornitura di prestazioni di verifica nell'ambito previsto dall'articolo 84 dell'ordinanza del 6 novembre 2019¹ sugli istituti finanziari (OIsFi);
- b. 200 ore di verifica nell'ambito previsto dall'articolo 84 OIsFi;
- c. otto ore di perfezionamento nell'ambito previsto dall'articolo 84 OIsFi, nell'anno precedente la presentazione della domanda di abilitazione.

²Dopo l'abilitazione, l'auditor responsabile continua a disporre delle conoscenze specialistiche e dell'esperienza professionale necessarie per eseguire verifiche nell'ambito degli organismi di vigilanza se può dimostrare di soddisfare i seguenti requisiti:

- a. 100 ore di verifica nell'ambito previsto dall'articolo 84 OIsFi, negli ultimi quattro anni;

⁴⁴ Naturalmente sono anche abilitati quali periti revisori.

⁴⁵ In linea di principio, la legge e l'ordinanza non ammettono alcuna eccezione per quanto riguarda l'esperienza professionale e le ore di verifica per i revisori responsabili che sono abilitati ai sensi dell'art. 9a RAG e dell'art. 11a RAV. In questo caso, tuttavia, la verifica della plausibilità dell'esperienza professionale e delle ore di verifica ha più probabilità di avere successo. Per quanto riguarda la formazione continua, si tiene conto del sistema di assicurazione della qualità delle imprese di revisione sotto sorveglianza statale. AOOS si riserva tuttavia il diritto di richiedere informazioni e prove adeguate qualora vi siano indizi di false dichiarazioni.

b. otto ore di perfezionamento all'anno nell'ambito previsto dall'articolo 84 OIsFi

³Per l'abilitazione ai sensi del capoverso 1 o il suo mantenimento ai sensi del capoverso 2, gli auditor responsabili possono computare l'esperienza professionale e le ore di verifica secondo l'articolo 3 capoverso 2 lettera c della legge del 23 giugno 2006² sugli investimenti collettivi (LICol) nella versione del 28 settembre 2012³.

⁴Gli avvocati e i notai impiegati come auditor presso avvocati e notai allo scopo di garantire il rispetto del segreto professionale dispongono delle pertinenti conoscenze, della relativa esperienza e della formazione continua richiesta se soddisfano le condizioni di cui all'articolo 22c dell'ordinanza dell'11 novembre 2015⁴ sul riciclaggio di denaro.

⁵L'abilitazione rilasciata per eseguire verifiche in uno degli ambiti di vigilanza ai sensi dell'articolo 11a capoverso 1 lettere a–c dell'ordinanza del 22 agosto 2007⁵ sui revisori o un'abilitazione come perito revisore secondo l'articolo 4 della legge del 16 dicembre 2005⁶ sui revisori autorizza anche a eseguire verifiche nell'ambito degli organismi di vigilanza.

Art. 15 Perfezionamento

¹I corsi di perfezionamento ai sensi dell'articolo 14, compresi i corsi che impiegano nuove tecnologie dell'informazione e i corsi a distanza, devono soddisfare almeno i seguenti criteri:

- a. il perfezionamento comprende l'ambito degli organismi di vigilanza;
- b. i corsi esterni e interni di perfezionamento durano almeno un'ora;
- c.
- c. ai corsi interni di perfezionamento partecipano almeno tre persone.

²È computata l'effettiva durata del corso di perfezionamento. Le relazioni e lezioni specialistiche sono considerate computando il doppio della durata della relazione o della lezione.

³Lo studio autodidattico non è considerato perfezionamento

Art. 16 Disposizione transitoria

Per le domande di abilitazione secondo l'articolo 14 presentate entro il 31 dicembre 2022 gli auditor responsabili possono computare l'esperienza professionale acquisita e le ore di verifica effettuate presso gli intermediari finanziari di cui all'articolo 2 capoversi 2 e 3 LRD¹ nel campo della LRD e nel campo delle norme di comportamento secondo l'articolo 3 capoverso 2 lettera c LICol² nella versione del 28 settembre 2012³.

OIsFi:

Art. 84 [Vigilanza continua](#)⁴⁶
(Art. 61 cpv. 2 e 62 LIsFi)

¹L'organismo di vigilanza verifica in modo continuato se gli assoggettati alla sua vigilanza, in particolare:

- a. adempiono i requisiti definiti nella LIsFi;
- b. adempiono gli obblighi secondo la legge del 10 ottobre 1997¹ sul riciclaggio di denaro (LRD);
- c. adempiono gli obblighi secondo la LSerFi², se forniscono servizi finanziari secondo l'articolo 3 lettera c. LSerFi;
- d. adempiono gli obblighi secondo la LICol³, se svolgono attività ad essa sottoposte.

D. Requisiti legali per i revisori responsabili nell'ambito OAD

Per l'abilitazione dei revisori responsabili nell'ambito OAD si applicano le seguenti basi legali:

LRD:

Art. 24a [Abilitazione delle società di audit e dei revisori responsabili](#)

³L'auditor responsabile è abilitato a esercitare la funzione di responsabile delle verifiche ai sensi del capoverso 1 se:

- a. è abilitato dall'Autorità federale di sorveglianza dei revisori a esercitare la funzione di revisore⁴⁷ secondo l'articolo 5 della legge sui revisori;
- b. dispone delle conoscenze specialistiche e dell'esperienza professionale necessarie per effettuare le verifiche di cui al capoverso 1.

(..)

⁴Alla revoca dell'abilitazione nonché all'ammonizione da parte dell'organismo di autodisciplina si applica per analogia l'articolo 17 della legge sui revisori⁴⁸.

ORD:

Art. 22b [Abilitazione dei revisori responsabili](#)

¹Un auditor responsabile dispone delle conoscenze specialistiche e dell'esperienza professionale necessarie per essere abilitato a eseguire verifiche ai sensi dell'articolo 24a LRD se può dimostrare di soddisfare i seguenti requisiti:

- a. esperienza professionale di cinque anni nella fornitura di prestazioni di verifica nell'ambito della LRD;
- b. 200 ore di verifica nell'ambito della LRD;
- c. quattro ore di perfezionamento nell'ambito della LRD, nell'anno precedente la presentazione della domanda di abilitazione.

⁴⁶ Questa disposizione è determinante per l'esperienza professionale dei revisori responsabili. Come esperienza professionale è ugualmente riconosciuta quella degli audit effettuati nel quadro della LICol, in particolare l'audit dei distributori nel quadro della vecchia LICol.

⁴⁷ Naturalmente sono anche abilitati quali periti revisori.

⁴⁸ L'AOOS applica anche questa disposizione anche per l'abilitazione per le verifiche OV.

²Dopo l'abilitazione, l'auditor responsabile continua a disporre delle conoscenze specialistiche e dell'esperienza professionale necessarie per eseguire verifiche ai sensi dell'articolo 24a LRD se può dimostrare di soddisfare i seguenti requisiti:

- a. 100 ore di verifica nell'ambito della LRD, negli ultimi quattro anni;
- b. quattro ore di perfezionamento all'anno nell'ambito della LRD

³L'abilitazione rilasciata per eseguire verifiche in un ambito di vigilanza ai sensi dell'articolo 11a capoverso 1 lettere a–c dell'ordinanza del 22 agosto 2007¹sui revisori o dell'articolo 62 LIsFi² autorizza anche ad eseguire verifiche nell'ambito della LRD

Art. 22d Perfezionamento

¹I corsi di perfezionamento ai sensi degli articoli 22b e 22c, compresi i corsi che impiegano nuove tecnologie dell'informazione e i corsi a distanza, devono soddisfare almeno i seguenti criteri:

- a. il perfezionamento comprende l'ambito della LRD;
- b. i corsi esterni e interni di perfezionamento durano almeno un'ora;
- c. ai corsi interni di perfezionamento partecipano almeno tre persone.

²È computata l'effettiva durata del corso di perfezionamento. Le relazioni e lezioni specialistiche sono considerate computando il doppio della durata della relazione o della lezione.

³Lo studio autodidattico non è considerato perfezionamento.