**Domanda di abilitazione iniziale per società di audit e revisori responsabili, modello di lavoro**

Fare riferimento alle attuali direttive per l'abilitazione di società di audit e revisori responsabili.

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 stati presentati alla 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.

A parte questo, non ci sono requisiti formali per la richiesta, in particolare non c'è l'obbligo di compilare il modulo.

La domanda deve disporre del seguente **contenuto minimo**:

**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 revisori [[1]](#footnote-1)
* 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 revisione") 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 revisione; [[2]](#footnote-2)
* Negli ultimi cinque anni, né l'autorità di sorveglianza dei revisori né la FINMA hanno pronunciato sanzioni amministrative alla società di audit, ai suoi organi o ai suoi collaboratori; [[3]](#footnote-3)
* Attualmente non è in corso alcun procedimento di vigilanza da parte dell'autorità di sorveglianza o della FINMA; [[4]](#footnote-4)
* Attualmente non è in corso alcun procedimento penale o amministrativo contro la società di audit; [[5]](#footnote-5)
* La società di audit dispone di un'assicurazione di responsabilità civile sufficiente a coprire la propria responsabilità per i danni patrimoniali derivanti da revisioni effettuate per gli organismi di vigilanza o di autodisciplina. [[6]](#footnote-6)
* La società di audit richiedente ("società di revisione") si impegna a fare 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 onorari per l'accreditamento della società di audit e dei suoi revisori responsabili secondo il tariffario dell'AOOS.

**Per i revisori responsabili**

È necessario fornire le seguenti informazioni per ciascun revisore[[7]](#footnote-7) responsabile in attesa di 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 revisori [[8]](#footnote-8)
* 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)
* Esperienze lavorative [[9]](#footnote-9)
* Attività di audit in ambito LRD: (in anni)
* Attività di audit in ambito delle norme di comportamento ai sensi di

FINMA-RS. 2009/1 e LSerFi: (in anni)

* Attività di audit in ambito LICol[[10]](#footnote-10); (in anni)
* Attività di audit in ambito LIsFi[[11]](#footnote-11): (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[[12]](#footnote-12) (eliminare elementi non applicabili) [[13]](#footnote-13) [[14]](#footnote-14)
* Ore totali negli ultimi quattro anni: (in ore) [[15]](#footnote-15)
* Formazione continua 2019/2020[[16]](#footnote-16)in ambito di LRD, regole di condotta ai sensi di FINMA-RS 2009/1 e LSerFi, LICol e LIsFi (eliminare elementi non applicabili)
* Totale delle ore di formazione accreditate negli anni 2019 e 2020: (in ore) [[17]](#footnote-17)

Il revisore responsabile rilascia le seguenti dichiarazioni coscienziose [[18]](#footnote-18):

* 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 principale/i; [[19]](#footnote-19)
* Negli ultimi cinque anni né l'autorità di sorveglianza dei revisori né la FINMA hanno pronunciato sanzioni amministrative al/ai revisore/i responsabile /i; [[20]](#footnote-20)
* 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; [[21]](#footnote-21)
* Attualmente non è in corso alcun procedimento penale o amministrativo nei confronti del/dei revisore/i responsabile /i. [[22]](#footnote-22)
1. Revisore, perito revisore o società di audit sotto sorveglianza statale [↑](#footnote-ref-1)
2. In caso di condanne, indicare l'oggetto del procedimento e la sanzione. [↑](#footnote-ref-2)
3. In caso di sanzioni amministrative corrispondenti, descrivere e indicare la sanzione risp. gli organi e i dipendenti da essa interessati. [↑](#footnote-ref-3)
4. 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 revisione interessati dallo stesso. [↑](#footnote-ref-4)
5. 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. [↑](#footnote-ref-5)
6. Se la società di audit desidera fornire "altre garanzie", occorre specificarlo. [↑](#footnote-ref-6)
7. Ogni società di audit abilitata deve sempre avere almeno due revisori responsabili abilitati, e meglio non solo per le revisioni attualmente in corso. [↑](#footnote-ref-7)
8. Revisore o perito revisore [↑](#footnote-ref-8)
9. Nell'ambito degli audit di vigilanza, la semplice revisione dei conti secondo il Codice delle obbligazioni svizzero non può essere inclusa. [↑](#footnote-ref-9)
10. Compreso l’audit dei distributori all'attenzione dei rappresentanti dei fondi ai sensi di LICol. [↑](#footnote-ref-10)
11. E’ presa in considerazione anche un’esperienza anche in ambito di verifiche di affiliazione OV. [↑](#footnote-ref-11)
12. Sono prese in considerazione le ore di verifica in ambito di verifiche di affiliazione OV. [↑](#footnote-ref-12)
13. I revisori responsabili che richiedono un'abilitazione per le verifiche OAD indicano solo le ore effettuate in ambito LRD. [↑](#footnote-ref-13)
14. 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. [↑](#footnote-ref-14)
15. 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. [↑](#footnote-ref-15)
16. 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. [↑](#footnote-ref-16)
17. I relativi certificati di formazione devono essere allegati alla domanda. [↑](#footnote-ref-17)
18. Le dichiarazioni coscienziose dei revisori responsabili sono allegate alla domanda della società di audit. [↑](#footnote-ref-18)
19. In caso di condanne, indicare l'oggetto del procedimento e la sanzione. [↑](#footnote-ref-19)
20. In caso di sanzioni amministrative, descrivere e indicare tale sanzione. [↑](#footnote-ref-20)
21. In caso di procedimento, descrivere e indicare nella domanda l'oggetto dello stesso. [↑](#footnote-ref-21)
22. In caso di procedimento, descrivere e indicare nella domanda l'oggetto dello stesso. [↑](#footnote-ref-22)