

--

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!

--

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

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.

--

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.

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?

--

- 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?

- 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).

--

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)

--

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.

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

--

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.			
Il revisore ordinario deve accertarsi che l'SCI funzioni in maniera duratura e corretta risp. efficace.			
Nel rapporto completo all'assemblea generale, il revisore fa presente i punti deboli relativi all'SCI e propone miglioramenti.			

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).

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.

--

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.

--

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.

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.

--

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.

--

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

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.

--

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.		
b. Il manuale di controllo della qualità dovrebbe essere aggiornato ogni tre anni.		
c. Nell'ambito della verifica interna si dovrebbe esaminare ripetutamente almeno un mandato concluso per ogni responsabile di mandato all'interno di un'organizzazione.		
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.		
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.		
f. Il controllo esterno della qualità di imprese di revisione supervisionate a livello statale viene effettuato dall'autorità di sorveglianza dei revisori (ASR).		
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.		
h. Tutte le imprese di revisione ammesse necessitano di un riesame interno.		

--

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.		
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.		
c. I bitcoin possono essere riportati, in alternativa, come crediti.		
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.		

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.		
b. Il capo revisore deve partecipare per ogni anno civile ad almeno 8 ore di corsi di perfezionamento specifici per il settore.		

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?

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).

--

- 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).

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.

--

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?
