

Concetto di controllo OAD – Novità Valevole dall'1.1.2010

Il concetto in merito alla facoltà di scegliere liberamente il revisore esterno da parte dell'IF rimane. La procedura di accredito del revisore esterno è stata adeguata alle disposizioni formali e materiali previste dall'Autorità di Sorveglianza dei revisori. Vale ulteriormente la possibilità di far capo ad un periodo di controllo esteso per quegli IF con meno di 50 mandati LRD (vedi anche allegato al concetto di controllo).

Oltre alle modifiche di natura formale (modifica di denominazione della FINMA e FIDUCIARI|SUISSE) sono state effettuate pure alcune modifiche materiali. Qui di seguito i principali adattamenti del concetto di controllo OAD:

Novità formale in merito all'accreditamento

cifra 4 – accreditamento in qualità di revisore esterno: esperti revisori iscritti presso l'ASR

Dall'1.1.2010 possono essere accreditate unicamente quelle persone abilitate in qualità di esperti revisori da parte dell'Autorità Federale di Sorveglianza dei revisori (ASR). L'accreditamento è legato alla persona che soddisfa i criteri indicati sopra. Il datore di lavoro che occupa questa persona può farsi a sua volta accreditare ed inserire nella lista dei revisori esterni dell'OAD-FIDUCIARI|SUISSE. L'OAD deve essere immediatamente informato qualora il revisore dovesse perdere l'abilitazione da parte dell'ASR.

cifra 14 – Disposizioni transitorie: A partire dal 1.1.2012 ogni revisore esterno accreditato deve disporre dell'abilitazione in qualità di esperto revisore da parte dell'ASR. Quei revisori esterni che sono stati accreditati prima dell'1.1.2010, mantengono la loro funzione in qualità di revisori esterni sino al 31.12.2011 a condizione che siano iscritti presso l'Autorità di Sorveglianza dei revisori (ASR) almeno in qualità di revisori abilitati.

Facilitazioni per l'intermediario finanziario

cifra 6 – Metodologia nelle verifiche del revisore esterno

Per quegli intermediari finanziari con oltre 200 mandati LRD, il revisore esterno stabilisce il numero di incarti da verificare, ritenuto che dovranno essere controllati almeno 20 incarti LRD (cifra. 6, cpv. 1).

Avviso: Egli stabilisce a mezzo di prove a campione se le norme professionali sono rispettate. I mandati LRD caratterizzati da rischio elevato, devono essere controllati in ogni caso. Il revisore esterno riserva un tempo adeguato della sua verifica ai mandati LRD che sono stati chiusi nel periodo oggetto di controllo. (cifra 6, cpv. 2 Concetto di controllo OAD).

cifra 8 – Termine per la presentazione del rapporto di controllo

Gli Intermediari Finanziari sono tenuti a presentare il rapporto di controllo del revisore esterno *entro sei mesi* dalla fine del loro esercizio annuale (nuovo: valevole per tutti gli IF). Possono essere accordate al massimo proroghe di due mesi. La richiesta di proroga deve essere presentata prima della scadenza dei sei mesi dopo la chiusura dell'esercizio annuale, in forma scritta (modulo ausiliario: formulario no. 15).

Raccomandazioni ai revisori esterni

cifra 6, cpv. 5 – contabilità dell'IF: Visione dei documenti da parte del revisore esterno

Nell'ambito della propria verifica, il revisore esterno, esegue un'analisi dei rischi connessi con l'attività professionale svolta dall'intermediario finanziario. Per consentire al revisore esterno di formarsi un adeguato giudizio sull'analisi del rischio, l'intermediario finanziario si obbliga a mettergli a disposizione tutti gli atti indispensabili ed obbligatori, nonché le informazioni necessarie (contabilità, struttura delle tariffe, regolamenti interni, documentazione bancaria, ecc.).

Corretta metodologia per lo svolgimento delle revisioni e verifica dell'art. 6, paragrafo 1 della LRD

Consigliamo a tutti i revisori esterni di pianificare all'inizio dell'anno il proprio calendario delle revisioni assicurandosi di disporre del tempo sufficiente per eventualmente far sanare manchevolezze riscontrate nella revisione e ciò prima della scadenza dei termini per la presentazione del rapporto di revisione. Si ricorda inoltre a tutti i revisori esterni di invitare i propri IF che saranno revisionati ad osservare la massima diligenza per quel che concerne la corretta identificazione della controparte, con la relativa documentazione che deve essere raccolta nell'incarto LRD dall'1.2.2009. Tale completazione deve essere recepita dall'IF a partire dall'1.2.2009 e deve essere verificata dal revisore esterno.