

DOPPI MANDATI – CHI CREDE DI NON AVERNE NESSUNO, NE HA FORSE ALMENO UNO

Autore: Rico A. Camponovo

L'ASR ammonisce il revisore per formulazione lacunosa nella relazione di revisione – Mandato doppio come cavallo di troia – Che cos'è un mandato doppio?

Mandati doppi si presentano in svariati modi. Gestione contabile per i clienti e allestimento del conto annuale come servizio separato dalla revisione sono solo alcuni esempi. Vi sono in vero numerose altre forme di "Doppio incarico".

Situazione di partenza

L'ufficio di revisione R verifica il conto annuale della X SA. La X SA appartiene all'azionista unico X, il quale esercita anche come Amministratore Unico di X SA. X SA tiene la contabilità ed allestisce il conto annuale in proprio. Il contabile B di X SA è in grado di allestire un conto annuale e la qualità di contabilità e rendiconto sono buone. Nonostante ciò B, per la X SA, trasmette ogni anno il conto annuale completo di allegato, prima della revisione e per controllo preliminare e "secondo parere", all'ufficio di revisione. Presso R questo servizio viene affidato a T, collaboratrice qualificata del reparto fiduciaria. Essa rilascia a B il proprio parere, se del caso trasmettendo più o meno Input o proposte di correzione. L'ufficio di revisione R ed il revisore responsabile RL sono membri di EXPERTsuisse.

Il revisore responsabile RL viene informato, risp. messo a parte di questa corrispondenza fra T e B. In

seguito RL esegue la revisione limitata del conto annuale presso la X SA.

Denuncia anonima di R

R viene denunciato presso l'ASR in quanto l'esecuzione del doppio mandato non sarebbe correttamente enunciata nella relazione di revisione. Nel corso del mese di dicembre 2018 la procedura sfocia in un ammonimento dell'ASR a carico di RL. RL accetta l'ammonimento (per questa ragione il caso non viene pubblicato).

Posizione dell'ufficio di revisione

L'ufficio di revisione sostiene di non aver assunto alcun doppio mandato in relazione alla X SA e pertanto non giudica necessaria alcuna menzione specifica nella relazione di revisione. La funzione della collaboratrice del reparto fiduciaria T sarebbe trascurabile ed assolutamente non qualificabile come „collaborazione contabile“, dato che si tratterebbe di una mero supporto sporadico. Oltre a ciò la menzione sarebbe priva di effetto, risp. la funzione di protezione della normativa non parrebbe necessaria in questo caso, dal momento che la X SA ha un unico azionista e che quest'ultimo funge anche da Amministratore Unico. Per questo tanto il Consiglio di Amministrazione in qualità di mandatario che l'azionista unico e, pertanto,

l'Assemblea Generale, risulterebbero informati dell'incarico.

Decisione dell'ASR

L'ASR emette l'ammonimento con la motivazione che la pubblicazione è obbligatoria (indipendenza dalla struttura dell'azionariato) e poiché l'incarico alla collaboratrice del reparto fiduciaria comporta un rischio di revisione del proprio lavoro. L'attività di T non costituirebbe una „partecipazione alla contabilità“ (in cui il rischio di revisione del proprio lavoro, *di per sé*, è dato), bensì essa è qualificabile come „apporto di altri servizi“, per i quali può sussistere il pericolo della revisione del proprio lavoro. L'ASR rimanda alla legge e alla direttiva sull'indipendenza di EXPERTsuisse (Cifra VIII.C.2 e C.4).

Questi mandati sarebbero permessi solo via adeguate misure organizzative di separazione personale e funzionale e successiva menzione nella relazione di revisione. R avrebbe pertanto osservato le disposizioni riguardanti la separazione funzionale e personale, violando tuttavia l'obbligo di menzione nella relazione di revisione.

Conseguenze di questa decisione

L'obbligo di separazione personale e di organizzazione per la collaborazione ai servizi contabili, così come l'erogazione di altri servizi è da interpretare in modo esteso. Molti uffici di revisione hanno deciso in passato, in funzione alla valutazione dei rischi, di *“rinunciare”* ad assumere doppi mandati. Secondo la mia esperienza R non è comunque l'unico ufficio di revisione che ricade sotto il dispositivo del doppio mandato a seguito delle numerose consulenze elargite alla società da verificare. Il revisore responsabile deve informarsi adeguatamente e per ogni mandato circa il tipo di servizi che sono eventualmente erogati alla società da verificare.

Definizione di doppio mandato

Decisiva è in ogni caso la delimitazione di ciascuna attività eseguita per la società da verificare. Chiedendo fra i revisori cosa essi intendano come

doppio mandato, viene menzionata regolarmente la partecipazione alla contabilità e/o l'allestimento del conto annuale. Questi servizi riflettono solo le tipiche forme di doppio mandato. Vi sono tuttavia numerose altre forme di “doppio mandato”.

E' importante poter valutare il rischio di revisione del proprio lavoro connesso con la „partecipazione alla contabilità“ così come con l'erogazione di „altri servizi“. Ciò vale in analogia al divieto di erogazione di servizi alla società da verificare previsto in caso di revisione ordinaria.

Nell'ambito del seminario 2019, „questioni di diritto attuali per l'ufficio di revisione di una PMI“ ci occuperemo di questo caso, così pure come della delimitazione dei diversi servizi resi, di modo da permettere una gestione dei mandati senza problemi.

Apprezzamento di questa decisione

Questo caso dimostra che l'ASR esercita la propria interpretazione ed emette il proprio parere sui diversi aspetti in forma estensiva.

Esso evidenzia anche un ulteriore aspetto: l'ASR riconosce la liceità dei doppi mandati e degli altri servizi, anche quando sussista il rischio di revisione del proprio lavoro. Importante che la separazione personale e funzionale sia garantita e che la formulazione nella relazione di revisione avvenga in modo coretto. Per esperienza queste esigenze sono piuttosto semplici da rispettare, giacché „nel dubbio“ basta considerare dato un doppio mandato, di modo da gestire il rischio conseguentemente.

Art. 729b

1 L'ufficio di revisione presenta all'assemblea generale una relazione riassuntiva scritta sul risultato della revisione. La relazione contiene:

1. un cenno alla natura limitata della verifica;
2. un parere sul risultato della revisione;

3. indicazioni sull'indipendenza e, se del caso, sulla partecipazione all'attività contabile e su altri servizi forniti per la società da verificare;

4. indicazioni sulla persona che ha diretto la revisione e sulle sue capacità professionali.

2 La relazione deve essere firmata dalla persona che ha diretto la revisione

Note di chiusura

La gestione di doppi mandati è sempre possibile senza minacciare l'indipendenza. Questa facoltà è stata concessa dal legislatore in funzione delle specificità e dei bisogni delle PMI. Vi è da sperare che la possibilità di erogazione di servizi qualificati da parte degli uffici di revisione nell'ambito PMI possa essere mantenuta. Dal punto di vista giuridico non vi è alcuna ragione per rinunciare ad offrire doppi mandati alla società da revisionare.

Discuteremo il caso durante il seminario 2019 "questioni di diritto attuali per l'ufficio di revisione di una PMI"

NON DIMENTICARE

Nel seminario 2019 verranno inoltre discussi altri temi importanti. Si iscriva subito. Potrà trovare tutte le informazioni necessarie alla Homepage:

<https://www.camponovorevisionsrecht.ch/seminare-i/>

Seminari 2019 in lingua italiana:

- 13 settembre: LUGANO (Hôtel de la Paix)
- 16 settembre: LOCARNO (Belvedere)

Seminari 2019 in lingua tedesca:

- 5. Juni: VISP (Raiffeisenbank) **ATTENZIONE >50%**
- 7. Juni: ZÜRICH I (Au Premier)
- 11. Juni: ST. GALLEN (Einstein) **ATTENZIONE >70%**
- 13. Juni: CHUR (Calvensaal)
- 18. Juni: BERN (Welle 7) **ATTENZIONE >70%**
- 20. Juni: BIEL (Residenz au Lac)
- 25. Juni ZÜRICH II (Au Premier) **ATTENZIONE >50%**
- 27. Juni: ZUG (Parkhotel)
- 3. Sept.: ZÜRICH III (Au Premier)
- 1. Oktober: BASEL (Euler)
- 11. September: LUZERN (Schweizerhof)
- 25. September: ZÜRICH IV (Au Premier)
- 3. Oktober: WEINFELDEN (Thurgauerhof)
- 12. Dezember: ZÜRICH V (Au Premier)
- 20. Dezember: KLOSTERS (Silvretta Park)

Seminari 2019 in lingua francese:

- 5. September: NEUCHÂTEL (Beau-Rivage)
- 18. September: LAUSANNE (Alpha Palmiers)
- 27. September: FRIBOURG (Hotel NH)
- 30. September: GENÈVE (Hotel Royal) **ATTENZIONE >50%**
- 10. Dezember: MARTIGNY (Vatel)

PS: sul mio sito Web trovate ulteriori informazioni e tutte le precedenti Newsletter