

Intervista

## Impulsi alla consulenza per la «Nuova normalità»

La co-presidente di ASCO Daniela Zimmermann e il direttore di EXPERTsuisse Marius Klauser.

Pagina 6

Tema chiave

## Sostenibilità: da idea a realtà

In che modo i revisori contabili aiutano a salvare il mondo.

Pagina 18

Formazione e impulsi

## Gestione aziendale responsabile

La corporate governance è più che un insieme di regole.

Pagina 29

# 2021

Cifre, fatti, impulsi



**EXPERT  
SUISSE**

Revisione contabile  
Fiscalità  
Consulenza fiduciaria

# Gestione aziendale responsabile

La crisi del coronavirus è stata uno spartiacque nella gestione aziendale responsabile facendo emergere dove è realmente una prassi vissuta. Nelle discussioni politiche e pratiche, ci premeva sottolineare l'importanza e le caratteristiche di una gestione aziendale efficace.

La crisi del COVID-19 ha mostrato in tutta chiarezza la rilevanza del settore della revisione e della consulenza: in prima linea, i membri di EXPERTsuisse hanno aiutato le aziende a far fronte alla crisi, mentre, nelle retrovie, la competenza è stata portata nei processi politici. Con i suoi 10 000 membri, EXPERTsuisse si impegna per condizioni ottimali nel settore della revisione e della consulenza e una piazza economica svizzera forte.

Un'economia forte è il frutto di una governance forte nelle aziende. La corporate governance è importante per tutti i tipi di organizzazioni ed è molto di più che un insieme di regole. Una governance forte nasce dall'interazione di purpose, leadership e culture. Questo è l'unico presupposto per una gestione e una vigilanza respon-

sabili e diventa realizzabile se si riconosce maggiore importanza agli sforzi per conseguire la sostenibilità sul piano ecologico, sociale ed economico.

Gli ultimi mesi sono stati intensi per il team di EXPERTsuisse. A causa del COVID, oltre alla consueta attività, abbiamo dovuto fare fronte a molte richieste di assistenza e impegnarci per uscire rafforzati da questo periodo difficile. Questo risultato è stato possibile solo grazie a un team eccezionale di cui possiamo essere orgogliosi e al sostegno straordinario di tutti i nostri interlocutori. Siamo davvero grati di questo grande impegno profuso a favore del successo del settore della revisione e della consulenza.

Responsabilmente affidabile – dal 1925.



**Peter Ritter**  
Presidente di EXPERTsuisse



**Marius Klausner**  
Direttore di EXPERTsuisse

# Contenuto

- 4 Missione
- 6 Intervista con Daniela Zimmermann e Marius Klauser
- 9 I vantaggi dei membri
- 10 Fatti e cifre
- 12 L'associazione in sintesi
- 16 Temi principali del settore
- 22 Prese di posizione
- 25 Offerte di formazione
- 26 Panoramica delle pubblicazioni
- 28 Formazione e impulsi
- 31 Organizzazione e organismi

---

© EXPERTsuisse Settembre 2021. Tutti i diritti riservati.

---

Nota sul genere: Nel presente opuscolo ci impegniamo per quanto possibile ad adottare un linguaggio rispettoso del genere. Chiediamo comprensione qualora ciò non fosse sempre possibile e se, ai fini di una migliore leggibilità e scorrevolezza, si scegliesse occasionalmente di ricorrere solo al genere maschile. Con questa scelta puramente redazionale si intende comunque sempre riferirsi anche alle altre identità di genere per quanto di pertinenza.

# Esperti al servizio dell'economia

## La nostra mission è il nostro compito

**In quanto associazione di esperti,** il nostro obiettivo è cogliere tempestivamente gli sviluppi in atto e fornire impulsi importanti per i nostri membri e per l'economia svizzera nel suo insieme.

**In quanto associazione specialistica,** grazie al nostro sistema di milizia generiamo competenze specialistiche approfondite su accounting, audit, assurance, tax, fiduciary, advisory e transformation. Un bagaglio di conoscenze che mettiamo tempestivamente a disposizione delle nuove leve, degli esperti aderenti alla nostra associazione e delle figure chiave dell'economia, dell'amministrazione e della politica secondo elevati standard qualitativi.

**In quanto associazione professionale,** formiamo gli esperti del futuro riconoscendo e trasmettendo competenze rilevanti (specialistiche e professionali), a vantaggio anche degli esperti odierni nell'ambito della loro formazione continua. I membri individuali esperti certificati che aderiscono a EXPERTsuisse sono sinonimo di qualità a vantaggio dell'economia e forniscono un contributo alla EXPERTsuisse Community.

**In quanto associazione di categoria,** rappresentiamo nel processo politico aziende di revisione e di consulenza guidate da esperti e orientate alla qualità di tutte le dimensioni e le sosteniamo attraverso una serie di servizi tesi ad acquisizione / qualifica / diversity dei collaboratori, acquisizione di clienti / marketing ed esecuzione di mandati / assicurazione qualità / digitalizzazione.

**In quanto associazione che è anche unione d'intenti,** riuniamo deliberatamente una varietà di settori specializzati, gruppi professionali, aziende e regioni di grandezza diversa all'interno della stessa struttura, mettendo a frutto la confluenza fra know-how, qualità e rilevanza.

**In quanto società di servizi** agiamo come impresa e, accanto ai nostri compiti in veste di sede dell'associazione, proponiamo anche un'ampia gamma di servizi in tutta la Svizzera. Siamo lungimiranti e orientati all'utilità (anziché agli utili); questo fa di noi un partner impegnato e affidabile con cui dialogare e un datore di lavoro interessante.

**La fiducia che genera fiducia. Dal 1925.**

Qui trovate maggiori informazioni concernenti il mandato di EXPERTsuisse:  
[www.expertsuisse.ch/missione](http://www.expertsuisse.ch/missione)





# Impulsi alla consulenza per la «Nuova normalità»

L'economia svizzera può contare su un'ottima consulenza. Ma cosa c'è esattamente dietro alla consulenza e al suo settore in generale? E quali sono le tendenze attuali? Daniela Zimmermann, co-presidente di ASCO e il direttore di EXPERTSuisse, Marius Klausner, rispondono a queste domande e ci parlano della collaborazione tra ASCO ed EXPERTSuisse.

## La consulenza è possibile anche in smart working?

**Zimmermann:** La consulenza alle aziende da remoto, fino a poco tempo fa, era impensabile. Eppure, con la pandemia, si sono affermati nuovi modelli di lavoro. In modalità home office non si può fare proprio tutto, ma si può fare molto. Questo comporta anche opportunità in termini di varietà della consulenza. In generale, il lavoro virtuale consente di conciliare carriera e famiglia in modo migliore. Il coronavirus ci ha mostrato che è assolutamente fattibile.

## In che modo la pandemia ha cambiato l'attività di consulenza?

**Klausner:** La pandemia da COVID-19 ha posto le imprese di fronte a una doppia sfida: da una parte si trattava di sopravvivere nell'immediato e dall'altra di riuscire a vivere una vita sostenibile. Le consulenze ai clienti vertevano principalmente sul taglio dei costi e sulla pianificazione della liquidità, ma sempre con riferimento alla clientela attuale e futura e ai cambiamenti che interessano i modelli aziendali.

## Quali di questi cambiamenti resteranno?

**Zimmermann:** Le imprese continueranno ad aver bisogno di consulenze che abbiano un'efficacia in termini di fatti e persone. La consulenza deve portare un valore aggiunto. Serve un Return on Consulting che sia convincente. Se temi come la digitalizzazione e la tra-

sformazione vengono affrontati in modo corretto, il ritorno diventa particolarmente evidente. A ciò si aggiunge il fatto che i colloqui più brevi e le riunioni di lavoro si terranno più spesso online anche in futuro e lo smart working potrebbe continuare a essere parte integrante di numerosi modelli di lavoro.

*«Le imprese continueranno ad aver bisogno di consulenze che abbiano un'efficacia in termini di fatti e persone.»*

**Daniela Zimmermann**  
Co-presidente di ASCO

## In cosa è possibile riscontrare nuovi sviluppi illuminanti?

**Klausner:** Molte imprese hanno compreso che servono nuove forme di gestione e collaborazione. E per instaurarle avranno bisogno di consulenti e formatori esperti che siano in grado di supportare efficacemente gli aspetti materiali e psicologici dei processi di cambiamento. Le aziende che possono contare su una gestione di qualità superiore hanno vantaggi competitivi e sapranno resistere meglio di fronte a una crisi.

## Come definisce il Management Consulting?

**Zimmermann:** Per Management Consulting intendiamo sia la consulenza stra-

tegica, come quella relativa a strategie aziendali, commerciali e funzionali, sia la consulenza all'Operation Management, come la consulenza all'organizzazione, ai processi e alle tecnologie. Temi come la trasformazione, la digitalizzazione e la sostenibilità oggi sono di grande interesse.

## Esistono informazioni approfondite sul settore delle consulenze?

**Klausner:** Lo studio di mercato sviluppato di recente da ASCO ed EXPERTSuisse esamina diverse discipline e diversi aspetti. Oltre al Management Consulting, anche l'Advisory svolge un ruolo di rilievo e comprende le consulenze su temi fiscali, giuridici, di governance e sul rischio. Con lo studio di mercato di ASCO/EXPERTSuisse, a partire dall'autunno del 2021 verrà condotto per la prima volta un sondaggio su vasta scala che ci fornirà informazioni sull'intero settore della revisione e della consulenza.

## Ripensando agli sviluppi degli ultimi 10-20 anni, come è cambiato il ruolo dei consulenti?

**Zimmermann:** Rispetto a prima i consulenti di oggi hanno assunto un ruolo che è più simile a quello di partner dell'azienda e della direzione. Condurre analisi e poi decidere, in un certo senso dall'alto, in quale direzione sia giusto procedere o addirittura tirare fuori la penna rossa è anacronistico ormai. Adesso la direzione e altre figure chiave delle aziende vengono coinvolte nel processo e partecipano alla definizione

**Marius Klauser (sx)**  
Direttore e  
amministratore delegato  
di EXPERTSuisse

**Daniela Zimmermann (dx)**  
Co-presidente di ASCO,  
titolare e direttrice  
di Concreda



e all'attuazione di strategie, trasformazioni e sviluppi futuri.

**In quale direzione ritiene che il settore si svilupperà per quanto concerne i contenuti delle consulenze?**

**Klauser:** La consulenza è più importante che mai. A fronte di un mutato mondo del lavoro e dell'economia, è necessario mettere in discussione e sviluppare strategie e modelli aziendali. Questo influisce anche sulla rendicontazione delle aziende e sul rispetto delle disposizioni di legge, come quelle sulla protezione dei dati. A fronte dell'interconnessione tra diversi ambiti tematici, nella consulenza confluiscono sempre più elementi che un tempo erano separati, come la protezione dei dati e la Cyber Security. E ciò richiede un approccio olistico.

**Come saranno i nuovi formati delle consulenze dal punto di vista della collaborazione tra professionista e cliente?**

**Zimmermann:** I consulenti in futuro si troveranno ad accompagnare le trasformazioni in modo ancora più incisivo e saranno loro a moderare i cambiamenti complessivi nelle aziende. Questo richiederà la collaborazione di team provenienti da settori diversi con competenze settoriali diverse. Il lavoro di squadra e le competenze comunicative, anche virtuali, unite all'agilità saranno importanti fattori di successo. Ma continueranno a esistere anche le classiche consulenze tecniche e di processo.

**Qual è la composizione ideale di un team di consulenti rispetto agli aspetti legati alla Diversity, per competenze, esperienza, età e genere?**

**Klauser:** Non esiste uno standard di team ideale. L'importante è che il team sia adatto per risolvere i problemi della situazione specifica. A seconda della richiesta, sono necessari background diversi, competenze, prospettive e personalità diverse. I clienti vogliono team di professionisti esperti, al passo con i tempi di fronte a temi come digitalizzazione e agilità.

**Chi è ASCO di preciso? E cosa fa?**

**Zimmermann:** ASCO è il brand ombrello e il marchio di qualità che contraddistingue le consulenze aziendali di alto livello qualitativo in Svizzera. L'associazione rappresenta gli interessi della categoria di fronte alla collettività ed è la voce ufficiale del Management Consulting professionale. ASCO è inoltre una piattaforma di scambio di sapere e avvia studi volti a ottenere maggiore trasparenza nel mercato svizzero della consulenza.

#### Marius Klauser

Marius Klauser, Dr. oec. HSG, è direttore e amministratore delegato di EXPERTSuisse dal 2011. Dal 2016 è direttore di alliance réflexion suisse. Può contare su 20 anni di esperienza in leadership, trasformazione e lavoro della conoscenza.

#### Daniela Zimmermann

Daniela Zimmermann è co-presidente di ASCO, titolare e direttrice di Concreda. Vanta una pluriennale esperienza nel campo della consulenza strategica e della guida di progetti di trasformazione.

**Perché ASCO collabora con EXPERTSuisse? Qual è il vantaggio per i membri?**

**Klauser:** La collaborazione tra ASCO ed EXPERTSuisse presenta diversi aspetti. Dal 2021 EXPERTSuisse ha assunto il mandato per la gestione della segreteria di ASCO. Inoltre sfruttiamo sinergie a favore dei membri di entrambe le associazioni, ad esempio con il conferimento dell'Asco Award al Convegno annuale 2021 di EXPERTSuisse o con lo studio di mercato congiunto ASCO/EXPERTSuisse.

*«A fronte di un mutato mondo del lavoro e dell'economia, è necessario mettere in discussione e sviluppare strategie e modelli aziendali.»*

**Marius Klauser**

Direttore e amministratore delegato di EXPERTSuisse

**Quali sono i campi di attività delle due associazioni dal punto di vista dei contenuti?**

**Zimmermann:** Advisory e consulenza finanziaria sono due settori fondamentalmente molto vicini nell'ambito della consulenza alle aziende. Esistono sinergie nel settore della formazione e dell'aggiornamento professionale. Inoltre si osservano tendenze sempre più rilevanti, di medio e lungo periodo, per quanto concerne lo sviluppo economico e tecnologico di entrambe le associazioni.

**Revisione e consulenza dovrebbero essere due settori distinti?**

**Klauser:** La consulenza è un elemento fondamentale per un'economia forte. I membri di EXPERTSuisse offrono un servizio che è in parte di consulenza e in parte di revisione a svariati clienti e sono soggetti a severe norme di indipendenza che impediscono di erogare servizi di revisione sul proprio operato. E ciò è garantito dai dovuti «checks and

balances» da parte del committente e del fornitore.

**Ci sono anche temi, nel campo della consulenza, che le due associazioni possono arricchire con prospettive importanti?**

**Zimmermann:** Assolutamente. Pensiamo, ad esempio, al tema dell'ottimizzazione, della digitalizzazione e dell'esternalizzazione dei processi finanziari. Qui confluiscono competenze di processo, informatiche e finanziarie che si uniscono generando nuove soluzioni. Anche nel settore delle informazioni non finanziarie si osservano sviluppi che influiranno anche sulle modalità di gestione delle aziende.

**Esistono temi comuni alle due associazioni anche nell'ambito della rappresentanza degli interessi?**

**Klauser:** Sì, e derivano dal tema che ho citato, la gestione aziendale. La gestione aziendale influisce su aspetti come la governance, le nuove forme di lavoro e di gestione. Dal 2016, attraverso alleanze *réflexion suisse*, entrambe le associazioni si impegnano proprio in questo contesto, per la modernizzazione del diritto del lavoro. Il principio alla base è che i consulenti informatici, gli avvocati e i revisori devono poter lavorare con la stessa autodeterminazione di insegnanti privati e scienziati o recentemente, dal 1° luglio 2021, anche dei quadri.

**Qual è il vostro auspicio per il settore della consulenza nel 2025?**

**Klauser:** Che il settore delle consulenze e le imprese svizzere acquisiscano insieme una maggiore competitività e una maggiore forza attrattiva in modo sostenibile.

**Zimmermann:** Che gli aspetti positivi della pandemia da coronavirus, come l'agilità, la solidarietà e la digitalizzazione, diventino parte integrante della «Nuova normalità».

#### ASCO

Association of Management Consultants Switzerland è l'associazione svizzera dei consulenti aziendali dal 1958. È co-fondatrice e membro dell'associazione ombrello europea FEACO (Fédération Européenne des Associations de Conseil en Organisation) con sede a Bruxelles e membro dell'ICMI (International Council of Management Consulting Institutes).

Dal 2005 ASCO premia i progetti di consulenza di particolare successo e degni di nota con l'ASCO Award per clienti e consulenti.

[www.asco.ch](http://www.asco.ch)  
[www.asco-award.ch](http://www.asco-award.ch)

# Sintesi dei principali vantaggi per i membri

- Diritto di usare il marchio di qualità «EXPERTsuisse Certified Company» e/o «Membro di EXPERTsuisse»
- I membri individuali in membri aziendali non devono versare alcun contributo come membro privato
- Partecipazione gratuita al Convegno annuale EXPERTsuisse, l'evento di punta del settore
- Agevolazioni per numerosi eventi di formazione e perfezionamento professionale e pubblicazioni specialistiche
- Abbonamento gratuito alla prestigiosa rivista specialistica EXPERT FOCUS – ora disponibile in versione app
- Accesso a innumerevoli sussidi, relazioni specialistiche e pubblicazioni di EXPERTsuisse rilevanti per la prassi di settore
- L'affiliazione dei membri aziendali comprende le principali pubblicazioni sempre aggiornate e in formato digitale (utilizzabili da tutti i collaboratori)
- Supporto competente da parte di esperti dell'associazione, ad esempio nel rispondere a domande specialistiche specifiche
- Supporto mirato dei membri aziendali nelle loro attività di marketing
- Rappresentanza attiva ed efficace degli interessi dei membri presso le istituzioni federali
- Comunicazioni regolari dedicate a informazioni attuali e rilevanti per la categoria professionale
- Eventi dedicati al networking e allo scambio di esperienze presso le sezioni regionali
- Vantaggi per i membri con convenienti offerte dei partner di settore EXPERTsuisse, ad esempio per software professionale, assicurazioni, servizi di consulenza e marketing

---

Diventate membri e contribuite attivamente a rappresentare i valori di EXPERTsuisse e a rafforzare così l'intero settore in modo durevole!

---

[www.expertsuisse.ch/fr-ch/devenir-membre](http://www.expertsuisse.ch/fr-ch/devenir-membre)

---



# L'anno di EXPERTsuisse in cifre

**8315** Follower su LinkedIn

Visitatori sul sito web di EXPERTsuisse all'anno **400 000**

**12 000** Ordinazioni di pubblicazioni all'anno

Studenti in formazione per diventare esperti contabili o esperti fiscali diplomati con 730 lezioni su Zoom **1200**

**7400** Partecipanti a corsi di formazione continua all'anno

Utente di app EXPERTsuisse (EXPERT FOCUS & EXPERTsuisse) **2100**

**36** Numero di partner di settore con vantaggi per i membri

Abbonati alla newsletter dell'associazione **17 000**

**39** Notizie con riferimento al COVID

Risposte a domande specialistiche all'anno **610**

**5600** Conferenze su MS Teams in un anno

Nuove offerte di lavoro al mese per le giovani leve del settore su [www.startyourcareer.ch](http://www.startyourcareer.ch) **35**



# EXPERTsuisse dispone oggi di una forte base di membri

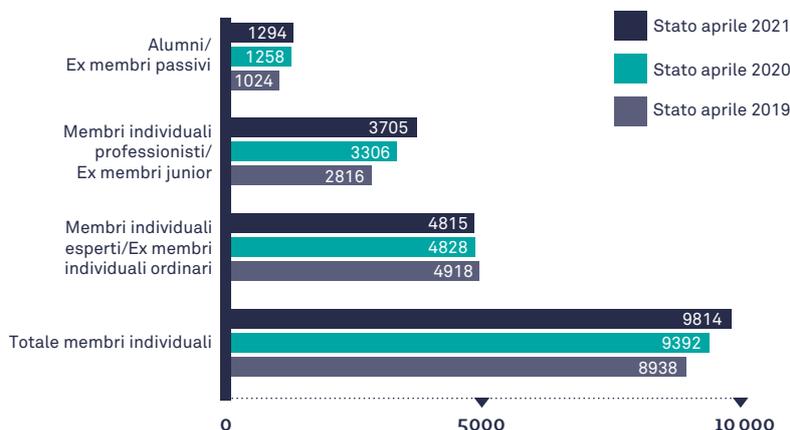
I membri EXPERTsuisse sostengono l'economia e l'associazione: più di 100 membri sono attivi in diversi organi di EXPERTsuisse e più di 500 membri sono attivi nelle offerte formative di EXPERTsuisse – come docenti, relatori o esperti di revisione.

## Prosegue lo sviluppo positivo del numero dei membri individuali

Attualmente (a luglio 2021) l'associazione conta poco meno di 9900 membri individuali (4812 membri individuali esperti, 3773 membri individuali professionisti e 1309 alunni) ed è quindi sul punto di accogliere il suo 10000° membro individuale. Circa il 60% delle persone fisiche ammesse all'ASR e affiliate a un'associazione sono membri di EXPERTsuisse.

Per l'affiliazione individuale di esperti è richiesto un diploma federale come revisore, esperto fiscale, esperto fidu-

Evoluzione dei membri individuali per categoria 2019 – 2021



### Audizione della Commissione degli affari giuridici: i membri del Consiglio degli Stati sottolineano l'importanza dell'ufficio di revisione

Secondo uno studio dell'Università di San Gallo, la presenza di un ufficio di revisione esterno riduce in modo dimostrabile i rischi di solvibilità e fallimento.

### Responsabilità aziendale. EXPERTsuisse come partner esperto per la realizzazione del controprogetto all'iniziativa respinta

EXPERTsuisse fornisce il suo supporto competente in materia di governance, rendicontazione e revisione.

### Verifica speciale sui sussidi sulle imprese di trasporto – Direttiva dell'UFT e assistenza di EXPERTsuisse

Documento Q&A sulla «Verifica speciale sui sussidi» e modelli per la conferma d'incarico, la dichiarazione di completezza e il rapporto standard per i membri di EXPERTsuisse.

### Congedo della Legge sulle fidejussioni solidali COVID-19

EXPERTsuisse pubblica le Q&A sulla Legge sulle fidejussioni solidali COVID-19 e un modello di rapporto per l'incarico separato di verifica della modalità di utilizzo dei crediti COVID-19 in base allo Standard svizzero di revisione PS 950.



Novembre 2020

Dicembre 2020

ciario o esperto in presentazione dei conti e controlling o un'abilitazione come perito revisore. Per l'affiliazione nella categoria dei membri individuali professionisti è richiesto un livello bachelor o un attestato professionale. Al momento il 67% dei membri individuali di EXPERTsuisse di tutte le categorie è in possesso di un diploma di esperto (revisore contabile, esperto fiscale, esperto in finanza e controlling, esperto fiduciario). La maggior parte del restante 33% dispone di un titolo di bachelor o master.

Nell'ultimo anno associativo (dal 1° aprile 2020 al 31 marzo 2021), 609 persone fisiche sono state ammesse nell'associazione in qualità di membri (anno precedente 950) – di cui 100 come membri individuali esperti e 509 come membri individuali professionisti. 306 membri hanno lasciato l'associazione al 31 marzo 2021 (anno precedente 260), 19 sono deceduti. La maggior parte delle dimissioni riguarda singoli membri professionisti che hanno cambiato settore.

Nel complesso, il trend positivo degli anni precedenti sta continuando – tuttavia, dopo il forte «boom» dall'introduzione del nuovo modello di affiliazione nel 2018, le domande di adesione sono diminuite come previsto. Una gran parte

dei nuovi membri ammessi negli ultimi tre anni lavora per membri aziendali di EXPERTsuisse. Questo significa che l'obiettivo di avvicinare i dipendenti dei nostri membri aziendali all'associazione è stato raggiunto.

Dei membri individuali attivamente occupati, oltre il 75% lavora nell'ambito della revisione, dell'attività fiduciaria e della consulenza; tra loro poco meno del 60% è impiegato presso membri aziendali di EXPERTsuisse. Al di fuori del settore lavora poco meno del 25%, la maggior parte è attiva in campo finanziario e assicurativo (>600). Al secondo posto si colloca lo Stato – soprattutto nell'ambito del controllo finanziario, della vigilanza e delle autorità fiscali (>350) e al terzo posto vi sono gli studi legali.

### Nuovi requisiti di affiliazione per i membri aziendali

Per quanto riguarda i membri aziendali, una leggera riduzione nel loro numero si osserva da anni a causa di una concentrazione generale del numero di imprese di revisione. A causa dei cambiamenti nei modelli di business, i requisiti di affiliazione per i membri aziendali sono stati leggermente modificati in occasione dell'Assemblea generale del

2020, in particolare le regole sulla composizione degli organi direttivi. Tale mossa ha avuto lo scopo di mantenere l'associazione attraente per le aziende che si concentrano sui servizi fiduciari e di consulenza e non forniscono (più) servizi di revisione.

Attualmente (dati di luglio), l'associazione conta tra i suoi membri ca. 800 imprese con 347 filiali e oltre 19500 collaboratori. Pertanto il numero dei collaboratori è aumentato rispetto agli anni precedenti. Degli oltre 19500 collaboratori, quasi 12000 sono impiegati presso le Big 4 / BDO. Il 98,5% delle imprese impiega meno di 250 collaboratori, il 72% dei membri aziendali addirittura meno di 10. Tutti i membri aziendali generano complessivamente un fatturato di oltre 3,5 miliardi di franchi.

Nell'ultimo anno associativo (dal 1° aprile 2020 al 31 marzo 2021), sono state ammesse all'associazione un totale di 12 imprese (anno precedente: 15); 29 membri aziendali hanno lasciato l'associazione per disdetta o cancellazione del personale (anno precedente: 25). Nell'anno associativo in corso, le domande di adesione sono aumentate significativamente. Dal 1° aprile 2021, 18 nuovi membri aziendali sono già stati ammessi all'associazione.

### Ufficio di ASCO ora EXPERTsuisse in Stauffacher 1 a Zurigo

EXPERTsuisse assume la direzione dell'ufficio ASCO, lancia uno studio di mercato congiunto ASCO/EXPERTsuisse e assegna l'ASCO Award al Convegno annuale EXPERTsuisse.



### Il Consiglio di amministrazione di EXPERTsuisse decide sull'ulteriore sviluppo dell'organizzazione

Riconfigurazione della Direzione e della logica settoriale in vista della trasformazione entro il 2025.

### Rilascio di conferme preformulate in caso di incarichi aggiuntivi ai revisori

Supporto per i revisori e guida per i mandanti nella pianificazione e nell'esecuzione di un incarico di revisione secondo gli standard professionali e deontologici.

### EXPERTsuisse pubblica un opuscolo sul nuovo diritto della società anonima

Sintesi chiara dei cambiamenti più importanti per riconoscere la necessità di azione in una fase iniziale.

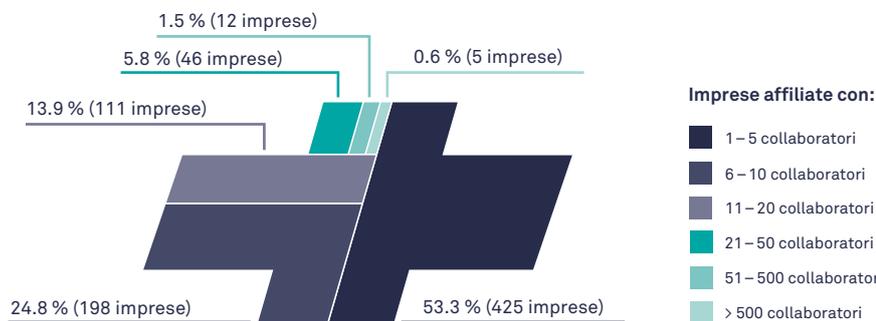


Gennaio 2021

Febbraio 2021

Marzo 2021

**Quota percentuale di membri aziendali in base al numero di collaboratori (FTE)\***



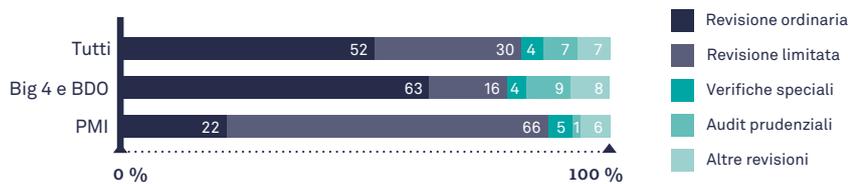
Dei circa 800 membri aziendali, 688 sono abilitati presso l'ASR, 21 come società di revisione soggette a vigilanza statale, 644 come periti revisori e 23 come revisori. Tutte le 21 società di revisione soggette a vigilanza statale sono membri aziendali di EXPERTsuisse. Sono comprese anche tutte le imprese che dispongono di un'abilitazione speciale dell'ASR per la revisione secondo la LBCR, la LInFI, la LIsFi e la LOF, in base alla LSA, la LICol o case da gioco (in totale 31 imprese).

**Percentuale di ripartizione della cifra d'affari per area specialistica\***



Sul piano delle cifre d'affari il quadro resta stabile: tra i grandi membri aziendali (> 500 collaboratori) la quota principale della cifra d'affari proviene dalla revisione contabile (> 40%), mentre invece tra le piccole e medie imprese la quota principale della cifra d'affari deriva in egual misura dalla contabilità e dalla revisione contabile (quasi il 30% ciascuna).

**Percentuale di ripartizione della cifra d'affari nella revisione contabile\***



**L'autoregolamentazione stabilisce standard di qualità elevati**

EXPERTsuisse riunisce esperti in revisione contabile, fiscalità, attività fiduciaria che si impegnano a fornire servizi professionali e di qualità.

\*Dati secondo il rilevamento dei dati dei membri 2021  
Dati relativi al fatturato per l'esercizio 2020

**Il Consiglio federale licenzia il messaggio concernente la riforma della legge sull'imposta preventiva**

EXPERTsuisse partecipa alle audizioni e apporta il suo contributo.

**Lancio di EXPERT FOCUS SPECIAL**

Nuovo formato digitale su argomenti di interesse; focus del 1° numero: Corporate governance.



**Lancio della «Matrice a nove campi dei modelli di servizio fiduciario»**

Il quadro concettuale per la classificazione dei modelli di servizio fiduciario è stato presentato al Convegno dei fiduciari EXPERTsuisse e serve come base per lo studio sulla digitalizzazione.

Tradizionale e completamente esternalizzato	Parzialmente digitale e completamente esternalizzato	Completamente digitale e completamente esternalizzato (Piccola impresa moderna (start up, boutique, fast moving ecc.))
Tradizionale e parzialmente esternalizzato	Parzialmente digitale e parzialmente esternalizzato (Piccola, media e grandi imprese tradizionali)	Completamente digitale e parzialmente esternalizzato
Tradizionale e integrato dall'esterno (PMI tradizionale)	Parzialmente digitale e integrato dall'esterno	Completamente digitale e integrato dall'esterno

**La legge sul lavoro non è ancora adatta agli scenari futuri**

L'alliance réflexion suisse chiede adeguamenti significativi alla soluzione dell'ordinanza in modo che il lavoro autode-terminato diventi davvero possibile e che anche i fornitori di servizi IT possano trarne vantaggio.



I membri individuali esperti devono svolgere le loro attività in modo tale da mantenere la fiducia riposta in loro e l'alta reputazione della loro professione e sono quindi obbligati a rispettare le regole professionali e deontologiche. Ciò comprende anche tutte le regole professionali riconosciute di EXPERTsuisse, come il codice di condotta fiscale, gli standard di revisione (SR, SRL) o le direttive sull'indipendenza e le direttive sulla formazione continua. A causa degli sviluppi nazionali e internazionali, queste regole professionali sono riviste e aggiornate periodicamente.

In caso di violazioni significative delle regole professionali e deontologiche da parte dei membri di EXPERTsuisse o se un comportamento scorretto pregiudica gravemente la reputazione di EXPERTsuisse e/o della professione, è possibile presentare una denuncia alla Commissione deontologica di EXPERTsuisse.

### Esperienze della Commissione deontologica con un nuovo regolamento per le procedure

Il regolamento di procedura armonizzato in vigore dal 2019 e le relative innovazioni procedurali sono stati applicati

nella prassi senza problemi. I casi con fatti semplici e chiari sono ora assegnati a un giudice unico. In questo modo si giunge a una decisione efficiente e rapida. La possibilità di deferire la decisione alla Camera arbitrale garantisce anche la protezione giuridica del denunciato.

Dal 2013, la dottoressa Caroline Kirchschläger è stata segretaria principale della Commissione deontologica. È stata eletta come giudice a tempo pieno dal 1° luglio 2021. La nuova segretaria principale è l'avvocato Angelica von Grünigen. Inoltre, in occasione dell'assemblea generale 2021 si tengono le elezioni per il rinnovo della Commissione deontologica. L'introduzione di un mandato massimo di 12 anni comporta l'uscita di diversi membri della Commissione deontologica. Sono disponibili candidati qualificati per la sostituzione.

### Dalla prassi della Commissione deontologica

La cifra dell'anno precedente di 3 denunce è stata superata nell'anno associativo 2020/21 con 7 denunce. Un caso è stato giudicato nel merito, 4 denunce sono state risolte con una decisione di

non procedere e due casi sono ancora in corso. Non c'è stato un ulteriore rinvio alla Camera arbitrale e il tribunale arbitrale indipendente non è stato adito.

### Due diligence / Assicurazione della qualità

In un caso, il giudice unico ha dovuto valutare se la competenza legale del denunciato nei procedimenti giudiziari era della dovuta diligenza e qualità richiesta. Non ha sostenuto le accuse e ha stabilito che l'esperto denunciato aveva una formazione e una conoscenza adeguata e aveva adempiuto al mandato con competenza e diligenza. Il tribunale ordinario era già arrivato alla stessa conclusione.

### Esame preliminare della denuncia

Il Presidente della Commissione deontologica esegue un esame preliminare di ogni denuncia. Se i requisiti non sono soddisfatti e la denuncia non viene migliorata, decide di respingerla. Ad esempio, se la denuncia è diretta contro un non membro di EXPERTsuisse, se il denunciante è a conoscenza dell'episodio contestato da più di due anni o se la denuncia si riferisce a una fattispecie che è già stata oggetto di un giudizio.

#### Successo di tappa per l'alliance e-tax suisse

*Il Parlamento segue la richiesta di formati di dati uniformi nei processi di dichiarazione d'imposta.*



Giugno 2021

#### Dipl. fed. esperto fiscale al più alto livello di competenza nel quadro nazionale delle qualifiche (QNQ)

*Di oltre 100 diplomi in Svizzera, solo 4 sono al livello più alto QNQ; oltre al Dipl. in revisione contabile, TREX, esperto in presentazione conti e controlling, anche l'esperto fiscale diplomato.*

Luglio 2021

#### Prima pubblicazione dello studio di mercato ASCO/EXPERTsuisse

*Risultati del più importante studio di mercato del settore della revisione e della consulenza fino a oggi.*

Settembre 2021

# Un settore in movimento

EXPERTsuisse affronta tempestivamente gli argomenti di discussione con competenza professionale e difende efficacemente le proprie posizioni nei confronti di politica, autorità, economia e media. Un'attività importante soprattutto in tempi incerti.

Di seguito spieghiamo in che modo i servizi TriplaA (Audit, Assurance, Advisory) generano fiducia, perché la consulenza economica è più impor-

tante che mai e quali sono le sfide fiscali della «Nuova normalità».

## Sostegno durante e dopo la crisi del COVID-19

In questi tempi segnati dalle difficoltà sociali ed economiche, la competenza nel settore della revisione e della consulenza è ancora più importante per aiutare le aziende colpite dalla crisi a muoversi verso un futuro economicamente più stabile.

### Sfida

La crisi del COVID-19 ci sta impegnando molto più a lungo di quanto forse si pensasse all'inizio. Nella prima metà del 2021 si è registrato un sensibile calo del numero di casi di nuove persone infette, il che è positivo e ha anche spinto il Consiglio federale ad avviare ulteriori misure di apertura a giugno 2021. All'inizio di luglio 2021, l'andamento dei contagi purtroppo è peggiorato con aumenti di oltre il 100% rispetto alla media di 7 giorni della settimana precedente. Si moltiplicano i segnali di un'altra ondata di nuovi casi che graverà sulla società. In tal senso, la situazione di partenza è molto migliore rispetto alle prime settimane e mesi della pandemia di COVID nella primavera del 2020, poiché un gran numero di cittadini è già stato vaccinato e sia il sistema sanitario che la

maggior parte dei datori di lavoro nel complesso sono più preparati.

Naturalmente, questa pandemia non solo ha avuto un impatto enorme sulla società, ma ha anche mietuto moltissime vittime tra le aziende e i loro collaboratori. Da qui è scaturita la reazione della Confederazione, dei Cantoni e, in alcuni casi, dei Comuni per mettere insieme pacchetti di aiuti e fornire servizi di supporto, tra cui figurano i crediti transitori COVID-19, le indennità per lavoro ridotto e i casi di rigore.

### Crediti transitori COVID-19

Stando ai dati del Dipartimento federale delle finanze, si riportano qui di seguito il numero e il volume dei crediti transitori COVID-19 al 7 giugno 2021, a prescindere che nel frattempo siano già stati rimborsati:

### Richiesta la competenza dei nostri membri aziendali

Secondo il portale PMI della Confederazione, la Svizzera conta poco più di 592 000 imprese. Da ciò si evince che quasi un'azienda su quattro ha richiesto un prestito COVID-19. Una parte considerevole di questi mutuatari si affida ai servizi di consulenza e revisione contabile dei nostri membri aziendali. Molto spesso è avvenuto che il consulente fiduciario sia stato chiamato in anticipo rispetto alle richieste di prestito, alle indennità di lavoro ridotto e ai casi di rigore per un aiuto nella compilazione.

Nei prossimi mesi e anni, sarà decisivo stabilire una tabella di marcia e la modalità del rimborso di questi crediti. È qui che i nostri membri associati, forti delle loro conoscenze specialistiche, saranno chiamati a supportare i nostri clienti nella scelta delle misure da adottare a breve e medio termine per stabilizzare i risultati aziendali e gene-

### Crediti transitori COVID-19 al 7 giugno 2021

	Numero	Importo medio in CHF	Totale in CHF
Accordi di credito COVID-19	137 908	102 000	14.10 mld*
Crediti COVID-19 Plus	1 233	2.7 mln**	3.01 mld**
<b>Totale</b>	<b>139 041</b>		<b>17.11 mld</b>

\*Estrapolazione dalla quantità di contratti di credito e dall'importo medio.

\*\*Queste cifre si basano sull'importo intero del credito concesso, non solo sulla parte dell'85% garantita dalla Confederazione.

rare profitti operativi sostenibili. Questo è l'unico modo per garantire, ad esempio, la restituzione dei prestiti COVID-19 e un rafforzamento della sostenibilità a lungo termine delle imprese mutualistiche. A tal fine potrebbe servire un ripensamento dei precedenti modelli di business. In una tale fase di trasformazione, un supporto esterno e professionalmente solido è molto utile e quindi i nostri membri aziendali potranno dare un contributo importante a questo processo.

### **Minimizzare i rischi di inadempienze – Revisione COVID-19**

In relazione alla concessione di crediti COVID-19 e ai rischi di insolvenza associati, il legislatore ha anche discusso il compito e la responsabilità dell'ufficio di revisione come organo di una società da sottoporre a revisione con un obbligo di rimborso dei crediti COVID-19 nei suoi libri. L'aspetto positivo è stato che ancora una volta sia stata confermata la rilevanza economica di una revisione contabile professionale. Non è mancata una punta di amarezza per quanto avvenuto nella discussione iniziale: i parlamentari federali non hanno affrontato le diverse profondità del controllo per le società soggette a revisione ordinaria o limitata.

Da parte dell'associazione, abbiamo potuto esercitare la pressione adeguata perché questa distinzione fosse presa in considerazione. Ma, ancora più importante in questo contesto, è stato il fatto che circa l'80% delle società legali ha richiesto un opting-out e quindi non dispone di un ufficio di revisione. L'associazione ne ha tenuto conto e ha preparato un modello di revisione COVID-19 basato sullo Standard svizzero di revisione PS 950 che fornisce un efficace servizio di revisione alle organizzazioni che concedono fidejussioni e ai finanziatori. Se e in che misura vengono commissionate tali revisioni delle modalità di utilizzo dei crediti COVID-19 dipende dalla valutazione dei rischi dei finanziatori/delle organizzazioni che concedono fidejussioni. Dato che i fondi garantiti dalla Confederazione sono soldi dei contribuenti, minimizzare i rischi

d'insolvenza è una priorità assoluta. Anche in questo caso EXPERTsuisse ha fornito un contributo importante nell'elaborazione del modello di revisione COVID-19, in modo da poter offrire un servizio di revisione su misura per ridurre al minimo i rischi di insolvenza menzionati. Senza alcun dubbio, i nostri membri aziendali e i nostri membri individuali hanno la competenza specialistica per svolgere questa revisione in modo professionale.

### **Riassunto**

EXPERTsuisse, in quanto associazione di settore, di categoria e professionale con un efficace sistema di milizia, dà un contributo decisivo alla rilevanza e alla qualità di Audit, Assurance e Advisory e quindi a un'economia svizzera forte anche in momenti di grande difficoltà.



**Peter Ritter**

Esperto contabile con diploma federale, presidente di EXPERTsuisse, socio con funzioni direttive di Curia

## Sostenibilità – In che modo i revisori contabili aiutano a salvare il mondo

Le capacità dei revisori contabili e dei consulenti aiuteranno ad affrontare sfide sociali globali come il cambiamento climatico. Tale apporto si declina in tre modi: conseguendo metriche coerenti a livello globale, controllando il report su clima e sostenibilità e integrandolo nelle funzioni di contabilità e finanza.

Le attuali emissioni annuali di gas a effetto serra nel mondo ammontano a circa 51 miliardi di tonnellate. La scienza del clima ci dice che i maggiori emittenti di carbonio devono arrivare a zero emissioni nette entro il 2050 per evitare la catastrofe climatica. Raggiungere le emissioni nette zero richiederà l'assunzione di notevoli impegni da parte dei governi e delle imprese e sarà possibile solo documentando in modo accurato le attività fonte di emissioni per rendere conto pienamente delle loro ripercussioni.

Nel loro comunicato di giugno, i ministri delle finanze e i governatori delle banche centrali del G7 hanno chiesto di rendere obbligatoria la divulgazione delle informazioni finanziarie relative al clima sulla base dell'ambito di operatività del gruppo di lavoro per la rendicontazione dei rischi legati al cambiamento climatico (Task Force on Climate-related Financial Disclosures, TCFD). Nella loro lettera, hanno sottolineato la necessità di coniugare in chiave «verde» il sistema finanziario globale, in modo da tenere conto anche delle considerazioni sul clima nelle decisioni in ambito finanziario. Questo passo aiuterà a mobilitare i necessari finanziamenti del set-

tore privato per soddisfare gli impegni di zero emissioni nette di imprese e governi. Lo stesso dicasi per la risposta ad altre sfide sociali oggetto degli obiettivi di sviluppo sostenibile (OSS) (Sustainable Development Goals, SDGs) dell'ONU.

La categoria professionale dei revisori contabili, nella sua forma attuale, è emersa alla fine del XIX secolo per fornire prestazioni di rendicontazione e revisione contabile e per servire l'interesse pubblico. Nel corso del tempo, la categoria professionale ha portato fiducia, trasparenza e sicurezza nei mercati dei capitali di tutto il mondo e oggi affronta sia una sfida che un'opportunità, ossia sfruttare la sua secolare esperienza nella misurazione, pubblicazione e revisione degli indicatori chiave per collaborare con governi, imprese e società civile al fine di gestire il cambiamento climatico e altre sfide sociali. Tale ruolo si declina in tre attività:

- Conseguimento di metriche coerenti a livello globale
- Controllo del report su clima e sostenibilità
- Integrazione nelle funzioni di contabilità e finanza.

### Conseguimento di metriche coerenti a livello globale

Animate dalla crescente consapevolezza della loro responsabilità sociale, sempre più aziende pubblicano rapporti sulla sostenibilità oltre alle loro cifre finanziarie. La pubblicazione di tali informazioni ha lo scopo di fornire un quadro più completo delle prestazioni di un'azienda, dal momento che anche gli impatti ambientali e sociali trovano spazio nelle relazioni sull'esercizio. La sempre maggiore trasparenza è direttamente proporzionale alle aspettative degli investitori, dei consumatori, dei collaboratori, della società in generale, dei politici, ma anche delle industrie stesse.

In particolare, per gli investitori i fattori non finanziari delle aree ambientali, sociali e di governance (ESG) rivestono un ruolo centrale nel decidere dove destinare i loro fondi. In uno studio globale di EY, ad esempio, il 98 % di tutti gli

investitori istituzionali intervistati ha dichiarato di prendere in considerazione i fattori ESG, e quasi tre quarti hanno implementato un processo strutturato secondo questo approccio. In Svizzera, invece, gli investimenti sostenibili sono saliti a oltre 1500 miliardi di franchi nel 2020, secondo Swiss Sustainable Finance, vale a dire una crescita del 31 % rispetto all'anno precedente.

Anche in seno alle autorità di regolazione crescono le aspettative di considerare i criteri di sostenibilità nella strategia aziendale, nelle decisioni di investimento e nella rendicontazione, specialmente nell'Unione europea (UE) come pure in Svizzera. Ad esempio, l'Autorità federale di vigilanza sui mercati finanziari (FINMA) è sempre più spesso alle prese con i rischi climatici ed esige una maggiore trasparenza sui rischi finanziari legati al clima dalle principali banche e assicurazioni. Inoltre, il controprogetto all'iniziativa per imprese responsabili prevede che determinate imprese svizzere pubblichino conti non finanziari su varie questioni di sostenibilità (compresi gli obiettivi di CO<sub>2</sub>) e adempiano agli obblighi di diligenza nei settori dei minerali e dei metalli provenienti da zone di conflitto e del lavoro minorile.

Allo stesso tempo, sono stati compiuti progressi significativi nella definizione di standard espliciti per la stesura di report su clima e sostenibilità. In questa direzione si muovono l'iniziativa dell'International Business Council del Forum economico mondiale (WEF IBC) sulla convergenza degli standard globali, la proposta della Commissione europea di una direttiva in materia (la Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD), l'obiettivo dell'International Financial Reporting Standards Foundation (Fondazione IFRS) di stabilire un organo per gli standard di sostenibilità, e l'appello per una maggiore trasparenza sulla gestione del rischio climatico che la Securities and Exchange Commission (SEC) degli Stati Uniti si prevede lancerà nella seconda metà del 2021.

Come mostra il rapporto «The future of sustainability reporting standards»,

stilato da EY in collaborazione con Oxford Analytica, i prossimi 12–18 mesi vedranno probabilmente i cambiamenti più significativi mai intervenuti da decenni nella contabilità e nelle relazioni finanziarie delle imprese. Malgrado il processo globale di definizione degli standard per il report su clima e sostenibilità sia in continua evoluzione, andranno affrontate molte domande ancora senza risposta, come, ad es., quali informazioni e indicatori chiave dovrebbero essere soggetti a rendicontazione volontaria o obbligatoria, quali informazioni sono considerate essenziali e se le comunicazioni rilevanti dovrebbero essere integrate nella relazione sulla gestione o pubblicate in un rapporto di sostenibilità separato. I contributi degli esperti di contabilità su queste questioni saranno decisivi per ottenere cifre chiave e informazioni coerenti a livello globale che siano affidabili, comparabili e rilevanti.

### Controllo del report su clima e sostenibilità

Sono sempre più numerose le aziende che informano i loro stakeholder sugli impegni di sostenibilità e sugli impatti del cambiamento climatico e che ampliano le loro pubblicazioni. Pertanto, è prevedibile che aumentino anche le domande sui dettagli, sull'esposizione al rischio e sulla solidità delle informazioni e degli indicatori chiave divulgati. Per mantenere la fiducia degli stakeholder, le aziende possono prendere in considerazione di far controllare esternamente le loro informazioni, o addirittura essere obbligate a farlo, come contemplato nella CSRD dell'UE.

Una revisione indipendente delle relazioni sul clima e sulla sostenibilità può aumentare la credibilità delle comunicazioni, la resilienza dell'azienda e il grado di soddisfazione degli attori del mercato finanziario rispetto alle loro aspettative. Di conseguenza, le aziende dovrebbero iniziare a sottoporre a revisione tutti i loro report sul clima e, in senso più ampio, su ambiente, sociale e corporate governance (ESG) per consolidare il rapporto di fiducia con gli stakeholder e adempiere agli obblighi normativi previsti. Ad esempio, la CSRD

proposta dalla Commissione europea sarà estesa anche a molte aziende svizzere che dovranno sottoporsi a una verifica di limitata sicurezza delle informative di sostenibilità pubblicate, condotta dal loro ufficio di revisione esterno o da un altro revisore indipendente.

### Integrazione nelle funzioni di contabilità e finanza

Un'azienda può creare valore per tutti i suoi stakeholder solo se sfrutta le competenze e il contributo dell'intera organizzazione. La contabilità e la finanza possono rivelarsi indispensabili in questo sforzo collettivo, affrontando e comprendendo i bisogni dei vari stakeholder (in particolare clienti, impiegati e investitori) e traducendoli in indicatori chiave e informazioni rilevanti e solidi.

Il report deve essere credibile e rilevante per gli stakeholder e fornire un chiaro collegamento tra le informazioni finanziarie e non finanziarie. I direttori finanziari (CFO) e i controllori finanziari possono contribuire alla rilevanza e alla qualità delle informazioni non finanziarie in virtù della loro esperienza e conoscenza dei sistemi di informazione gestionale e dei processi e controlli di rendicontazione. Le funzioni finanziarie possono anche aiutare a stabilire una configurazione di governance efficace e consentire una verifica indipendente di processi non finanziari, controlli e indicatori chiave, un prerequisito importante per ispirare fiducia e porsi in modo trasparente rispetto agli stakeholder.

### Conclusione

Alla luce degli standard normativi e volontari sviluppati a livello globale, non dobbiamo dimenticare che, se da un lato la rendicontazione su clima e sostenibilità da sola non può rispondere alle sfide sociali come il cambiamento climatico, dall'altro tali standard sono fondamentali per misurare e comunicare adeguatamente i progressi. La professione contabile ha l'opportunità di mettere a frutto la sua esperienza nell'uso dei sistemi di rendicontazione per quanto riguarda la lotta al cambiamento climatico e il raggiungimento

degli OSS delle Nazioni Unite. I professionisti della contabilità e della finanza contribuiranno ad aumentare la rilevanza e la qualità di tali report attraverso il ruolo svolto nella gestione di aziende, associazioni e commissioni professionali. Ispireranno anche fiducia negli utenti delle informative pubblicate attraverso revisioni indipendenti dei rapporti sull'argomento.



**Mark Veser**

Presidente della Commissione Sostenibilità/ESG di EXPERTsuisse, Senior Manager, Responsabile del settore Climate Change and Sustainability Services presso EY Svizzera

## Svolta nei processi finanziari con nuovi modelli di servizio fiduciario

Le aziende sono sotto pressione tra creare valore per i clienti e ottimizzare i costi, mentre i fiduciari offrono nuove soluzioni digitali. Tutto ciò aumenta l'importanza dei servizi di outsourcing aziendale fino al CFO digitale in outsourcing.

### Il COVID-19 ha portato la pressione sui costi con un occhio all'essenziale

La crisi del COVID-19 ha mostrato in maniera molto chiara la rilevanza dei fiduciari: nel breve termine bisognava intervenire per la sopravvivenza dei clienti aziendali. È stato fornito supporto, ad esempio, per richiedere crediti transitori, lavoro ridotto o riduzioni della pigione, per la pianificazione della liquidità e la gestione rigorosa dei costi. In seconda battuta, però, è stato necessario garantire la sostenibilità a lungo termine. A questo scopo, sono stati perfezionati o completamente ridisegnati i modelli di business al fine di aumentare i vantaggi per i clienti e la redditività. Spesso, tali progetti di trasformazione vanno anche di pari passo con un maggiore orientamento al cliente e un'attenzione alle attività a valore aggiunto di base. In questo contesto, anche altri processi, come quelli finanziari, sono messi in discussione, ottimizzati, digitalizzati ed esternalizzati.

La progressiva digitalizzazione da tempo non riguarda solo i processi aziendali, ma anche la natura di tutti i processi finanziari: dal budgeting, fatturazione, incassi/sistema di richiamo, ricezione/vidimazione/pagamento delle fatture, fino alla gestione dei salari, contabilità, controlling, chiusura d'esercizio

### EXPERTsuisse «Matrice a nove campi dei modelli di servizio fiduciario»

Grado di esternalizzazione dei processi finanziari ↑	<b>Esternalizzato</b> Nessun dipendente nei processi finanziari	Tradizionale e completamente esternalizzato	Parzialmente digitale e completamente esternalizzato	<b>Completamente digitale e completamente esternalizzato</b> Piccole imprese moderne (start up, boutique, fast scaling ecc.)
	<b>Parzialmente esternalizzato</b> ad es. 50/50%, lavoro altamente qualificato, interno/esterno, attività di routine esterne/interne	Tradizionale e parzialmente esternalizzato	<b>Parzialmente digitale e parzialmente esternalizzato</b> Piccole, medie e grandi imprese tradizionali	Completamente digitale e parzialmente esternalizzato
	<b>Integrato</b> Tutto dipendenti fissi, coinvolgimento di competenze esterne solo in caso di necessità ad es. per la dichiarazione d'imposta	<b>Tradizionale e integrato dall'esterno</b> PMI tradizionale	Parzialmente digitale e integrato dall'esterno	Completamente digitale e integrato dall'esterno
		Tradizionale	Parzialmente digitale	Digitale
		Grado di digitalizzazione dei processi finanziari →		

La digitalizzazione e l'esternalizzazione dei processi finanziari aprono una griglia di opzioni che permette diversi gradi di progettazione secondo le necessità dei clienti.

e rendiconto d'imposta (IVA inclusa). I fiduciari innovativi possono avvalersi di una vasta gamma di strumenti digitali che, automatizzando le attività di routine, lascia loro il tempo per dedicarsi alle questioni veramente importanti. Non solo molti fiduciari hanno digitalizzato il proprio processo di creazione di valore, ma cresce anche l'interazione con il cliente in modalità telematica, già utilizzata prima del COVID-19, e a maggior ragione adesso.

### Sviate opzioni per l'ottimizzazione dei processi finanziari

Al Convegno dei fiduciari EXPERTsuisse 2021 è stato presentato per la prima volta il concetto della matrice a 9 campi del modello di servizio fiduciario. Il quadro concettuale presentato nell'immagine qui sopra si basa sulla dimensione verticale del «grado di esternalizzazione dei processi finanziari» e sulla dimensione orizzontale del «grado di digitalizzazione dei processi finanziari». Ognuna di queste dimensioni è suddivisa in tre caratteristiche, dando così vita a una matrice a 9 campi. Mentre in basso a sinistra si trova il modello tradizionale e solo selettivamente integrato dall'esterno, in alto a destra è riprodotto il

modello completamente digitale e in outsourcing. Tra questi due estremi si collocano sette modelli.

La digitalizzazione e l'esternalizzazione dei processi finanziari aprono una griglia di opzioni che permette diversi gradi di progettazione secondo le necessità dei clienti. Per le società fiduciarie, sarebbe buona prassi assegnare la base clienti EFFETTIVA (100%) ai 9 campi e considerare come dovrebbe essere la base clienti NOMINALE tra cinque anni. Oltre all'acquisizione di nuovi clienti, il raggiungimento del valore NOMINALE comporterà anche lo sviluppo dei clienti esistenti dal modello attuale verso nuovi modelli.

È opportuno definire strategie adeguate per i clienti attuali più importanti e per i nuovi clienti mirati. Questo include anche la creazione di un business case per la nuova forma di cooperazione, in cui il cliente può vedere il rapporto tra il costo e il beneficio ricevuto. Le soluzioni che pagano sono convincenti. Ne risultano progetti di consulenza per la digitalizzazione e l'outsourcing dei processi finanziari nel senso della consulenza gestionale, mentre il funzionamento del modello di servizio fiduciario corrisponde a un servizio di outsourcing continuo.

## La trasformazione è già una realtà e continuerà ad evolversi

In un sondaggio condotto in occasione del Convegno dei fiduciari di maggio 2021, circa 100 partecipanti hanno confermato che ampie parti del settore fiduciario stanno già subendo un processo di trasformazione che continuerà nei prossimi anni.

Tra cinque anni, il 51% dei clienti delle società fiduciarie gestirà i loro processi finanziari in modo completamente digitale. Per ora è così solo per il 16% (+35% in cinque anni). Quasi la metà della clientela, cioè il 44%, sarà servita in modo tradizionale (per lo più analogico), in cinque anni, solo il 12% (-32% in cinque anni). L'assistenza parzialmente digitale è ora invariata al 38% (+/- 0) e rimarrà tale tra cinque anni.

Il settore è pronto al cambiamento. È indiscutibile che la crisi del COVID abbia dato una spinta alla digitalizzazione. Non si può che essere stupiti dalla velocità del cambiamento quando non esiste altra scelta che avviarlo bruscamente e immediatamente. Consegna a distanza, home office, videoconferenze, firme digitali: tutto era ed è improvvisamente possibile. I dubbi che esistevano da anni sulla disponibilità dei clienti e dei collaboratori sono stati spazzati via in poche settimane. Nuove forme di leadership e di cooperazione continueranno ad andare di pari passo con un approccio più digitale alle attività di routine.

## Accompagniamo la trasformazione con fatti tangibili

Nel 2017 EXPERTsuisse ha pubblicato il primo studio sulla digitalizzazione. In risposta alla domanda su come è organizzata la collaborazione con il cliente, l'84% ha dichiarato in quel momento di condurre poche o nessuna videoconferenza, e l'invio elettronico delle ricevute tramite PDF è stato utilizzato in via prevalente solo dal 19%. Nel riproporre lo studio nel 2019, sono emersi con evidenza i primi movimenti. Infatti, i servizi cloud e il tema della gestione dei documenti erano già argomenti con un peso maggiore nella percezione dei membri aziendali intervistati.

Si può supporre che gli sforzi di digitalizzazione abbiano subito un'ulteriore accelerazione, anche a causa delle difficoltà poste dal COVID. Per questo motivo EXPERTsuisse ha utilizzato il sondaggio sui dati dei membri nel mese di giugno come inizio della raccolta di dati per il proseguimento dello studio sulla digitalizzazione nel 2021. Parallelamente, questi dati saranno ulteriormente arricchiti nei prossimi mesi da uno studio di mercato nazionale, che sonderà anche le aspettative sulla digitalizzazione dei processi finanziari dal punto di vista del cliente. Nella primavera del 2022 EXPERTsuisse sarà in grado di fornire un quadro completo di quanto la digitalizzazione incida già oggi sulla relazione con il cliente e, in merito a quest'ultima, di come sarà strutturata tra cinque anni. Questo quadro è integrato con il punto di vista dei clienti, che, dalla loro prospettiva, definiscono le loro aspettative sulla digitalizzazione dei processi finanziari oggi e in futuro.

## Conclusione: più benefici, meno costi

Oggi, i processi finanziari digitalizzati ed esternalizzati offrono forme completamente diverse di cooperazione tra una PMI e i suoi fiduciari. Il principio applicabile prevede che più piccola è l'azienda, meno opportuno sarà dotarsi di collaboratori nell'ambito finanziario. I costi per reclutamento, sviluppo/qualificazione e sostituzione dei dipendenti interni sono spesso poco attraenti rispetto all'outsourcing. Il fiduciario come CFO digitale in outsourcing crea fatti solidi permettendo così di prendere decisioni responsabili e attuarle efficacemente. In questo modo, dai processi finanziari si può generare un'ottima informazione sulla gestione: più benefici con meno costi.

## Contribuite a plasmare il futuro del settore

Motivate i vostri clienti a partecipare al sondaggio online gratuito condotto da EXPERTsuisse e SwissICT. I dati riguardanti i processi finanziari di tutti gli intervistati vengono aggregati in modo anonimo, in modo che lo studio EXPERTsuisse sulla digitalizzazione 2021 possa essere completato con un'ulteriore punto di vista esterno sul settore.

Ogni cliente partecipante riceve un'analisi gratuita dello stato della trasformazione digitale nell'azienda. Il vostro cliente riceve immediatamente una valutazione neutrale e indipendente e una possibilità di benchmarking con il proprio settore. Rispondere alle domande richiede solo 15 minuti ed è completamente gratuito. Il questionario online è disponibile all'indirizzo: [www.swissict.ch/checkup/](http://www.swissict.ch/checkup/)



**Luzia Hafen**

Membro della Direzione di EXPERTsuisse, Responsabile settore Business Transformation & Gestione degli argomenti



**Marius Klausner**

Direttore e amministratore delegato di EXPERTsuisse e direttore di alliance réflexion suisse

# Importanti questioni di politica settoriale e normative

La crisi del Covid 19 ha mostrato in tutta chiarezza la rilevanza del settore della revisione e della consulenza: in prima linea, i membri di EXPERTsuisse hanno aiutato le aziende a far fronte alla crisi; nelle retrovie, la competenza è stata portata nei processi politici.

EXPERTsuisse si impegna a favore di condizioni ottimali nel settore della revisione e della consulenza e di una piazza economica svizzera forte, in particolare prendendo posizione su questioni di legislazione, di politica economica e di settore e restando in contatto con amministrazione, politica ed economia. L'associazione fa parte di organizzazioni nazionali (ad es. économie-suisse, as-

sociazione dei datori di lavoro, alliance réflexion suisse, alliance e-tax suisse) e internazionali (ad es. Accountancy Europe e International Federation of Accountants).

Qui di seguito sono riportati temi di grande importanza professionale, di settore o politico-economica.

## EXPERTsuisse più essenziale che mai in questo periodo di pandemia di COVID

La crisi del coronavirus mette alla prova economia, società e politica. EXPERTsuisse ha dato un contributo significativo alla gestione della crisi: oltre a partecipare al dibattito politico con la sua competenza, grazie al suo aiuto i membri hanno continuato a far girare l'economia per mezzo di servizi di revisione contabile e consulenza economica.

In relazione alla pandemia di coronavirus l'associazione si è confrontata con numerose questioni specialistiche nelle commissioni professionali e ha messo a punto proposte di soluzione per la politica e il settore. Alcune di queste ultime sono anche confluite nell'Ordinanza di necessità e nella Legge sulle fideiussioni solidali emanate in risposta al COVID 19.

## Ruolo importante del revisore contabile in caso di abusi sui crediti COVID 19

In relazione ai crediti COVID 19, il Parlamento nell'ultima sessione autunnale ha licenziato la Legge sulle fideiussioni solidali COVID-19 (LFiS-COVID-19) che è subito entrata in vigore e ha ripreso le disposizioni dall'ordinanza sulla stessa materia.

La LFiS-COVID-19 disciplina i requisiti per la concessione di prestiti bancari alle aziende colpite dalla crisi del coronavirus. Rispetto all'ordinanza, la LFiS-COVID-19 conserva i blocchi delle distribuzioni (divieto di dividendi, tantièmes e apporti di capitale), nonché ulteriori limitazioni alla modalità di utilizzo dei crediti, con l'eccezione che in futuro saranno nuovamente consentiti gli investimenti di ampliamento.

Nella LFiS-COVID-19 resta invariato l'oggetto d'esame della revisione ordinaria e limitata. Tuttavia, l'ufficio di revisione, qualora nell'ambito della revisione dei conti, riscontri violazioni delle

disposizioni sulla modalità di utilizzo dei crediti della LFiS-COVID-19, ha l'obbligo di informare gli organi societari e, qualora non sia accertata una situazione conforme, l'organizzazione competente che concede fideiussioni (cfr. art. 23 cpv. 1 LFiS-COVID-19). Una revisione completa della regolarità della modalità di utilizzo dei crediti avviene nell'ambito di una cosiddetta verifica della modalità di utilizzo dei crediti COVID-19 separata, che può essere commissionata dalle organizzazioni che concedono fideiussioni (cfr. art. 23 cpv. 2 e 3 LFiS-COVID-19).

## Misure importanti per prevenire gli abusi in ambito fallimentare (19.043)

Devono essere prese misure legali efficaci per evitare che le imprese abusino della procedura fallimentare per liberarsi dai loro obblighi e danneggiare così i creditori (prevenzione dei fallimenti a catena). L'attenzione si concentra su varie misure di diritto penale.

Inoltre, la proposta di legge prevede le seguenti aggiunte:

- la pubblicità del registro di commercio deve essere ampliata: il pubblico sarà ora in grado di cercare le persone iscritte nel registro di commercio.
- È opportuno codificare la giurisprudenza del Tribunale federale sul divieto di trasferimento del mantello giuridico (vendita di quote di società liquidate di fatto).
- Deve essere abolita la possibilità di opting-out dall'obbligo di revisione con effetto retroattivo. Inoltre, l'opting-out deve essere iscritto nuovamente nel registro di commercio ogni due anni.

EXPERTsuisse individua le necessità di intervento e saluta con favore la maggior parte delle misure proposte. Inoltre, sarebbe importante migliorare lo scambio di informazioni tra gli uffici (come l'Ufficio federale di statistica, gli uffici delle contribuzioni e gli uffici del registro di commercio).

#### **Mozione della commissione sull'ulteriore sviluppo del diritto in materia di sorveglianza dei revisori**

La Commissione degli affari giuridici del Consiglio degli Stati vuole incaricare il Consiglio federale di presentare al Parlamento un progetto di legge sulla revisione del diritto in materia di sorveglianza dei revisori. La mozione della commissione si basa su un rapporto dell'Ufficio federale di giustizia, secondo il quale si potrebbe contribuire a ridurre il numero di casi di fallimento mediante criteri integrativi basati sul rischio per quanto riguarda un opting-out (come ad es. un obbligo di revisione per i primi due esercizi finanziari).

Nonostante le ipotesi ventilate (incluso il discutibile studio SECO/ZHAW), è importante attenersi ai punti di forza del sistema attuale, consolidando una situazione di fatto, e accogliere solo miglioramenti nell'interesse economico generale. L'istituto KMU-HSG ha condotto uno studio scientifico basato su dati aggiornati dal quale emerge che l'esistenza di un ufficio di revisione riduce i rischi di solvibilità e fallimento. È opportuno e comprensibile auspicare un

opting-out orientato al rischio, prestando tuttavia attenzione a prevenire i fallimenti in linea generale e non soltanto gli abusi fallimentari.

#### **Approccio di revisione per le PMI e rettifica del registro dell'ASR**

I revisori abilitati dovrebbero ora essere in grado di fornire tutti i servizi di revisione nel segmento PMI (comprese tutte le revisioni speciali). Una soluzione pratica per il mondo delle PMI, che avrebbe come presupposto un adeguamento, atteso da tempo, dei requisiti di abilitazione per revisori e periti revisori. Da un lato, si risponderebbe alla maggiore complessità per i revisori abilitati (a causa dell'aumento dei valori soglia fissato all'epoca e ora per via di tutte le revisioni speciali). Dall'altro, garantirebbe per la prima volta che tutti i revisori e i periti revisori abilitati siano anche in possesso di un livello minimo di formazione su argomenti relativi alla revisione contabile oltre a un'adeguata esperienza professionale. Un gruppo di lavoro misto (ASR, EXPERTsuisse, Fiduciari|Suisse e veb) si è confrontato su questo argomento nel 2020/21 e ha sviluppato soluzioni adeguate, che ora devono essere attuate nei modi appropriati.

#### **Approccio di revisione LPP e rafforzamento della governance generale nell'interesse dei destinatari**

I revisori abilitati dovrebbero ora essere in grado di fornire tutti i servizi di revisione nel segmento PMI (comprese tutte le revisioni speciali). Una soluzione pratica per il mondo delle PMI, che avrebbe come presupposto un adeguamento, atteso da tempo, dei requisiti di abilitazione per revisori e periti revisori. Da un lato, si risponderebbe alla maggiore complessità per i revisori abilitati (a causa dell'aumento dei valori soglia fissato all'epoca e ora per via di tutte le revisioni speciali). Dall'altro, garantirebbe per la prima volta che tutti i revisori e i periti revisori abilitati siano anche in possesso di un livello minimo di formazione su argomenti relativi alla revisione contabile oltre a un'adeguata esperienza

professionale. Un gruppo di lavoro misto (ASR, EXPERTsuisse, Fiduciari|Suisse e veb) si è confrontato su questo argomento nel 2020/21 e ha sviluppato soluzioni adeguate, che ora devono essere attuate nei modi appropriati.

#### **Rafforzamento della governance olistica delle imprese di trasporti sovvenzionate**

Dopo il caso di AutoPostale, alla fine di ottobre 2020 l'Ufficio federale dei trasporti (UFT) ha pubblicato la Direttiva «Verifica speciale sui sussidi», dopo che nel corso del 2020 sono state eseguite revisioni pilota su imprese di trasporto selezionate. La direttiva – elaborata con il coinvolgimento di EXPERTsuisse – disciplina i requisiti, la procedura e le modalità per la revisione speciale annuale, che deve essere effettuata in virtù di un incarico (la cosiddetta «Verifica speciale sui sussidi»). Le imprese di trasporto e di gestione di infrastrutture che ogni anno ricevono complessivamente sussidi superiori a CHF 1 mln sono ora soggette a questa verifica speciale annuale a sé stante, che deve essere conferita come mandato separato dall'impresa a una società di revisione.

Oltre alle basi legali, contiene definizioni di termini e dettagli sul mandato, le procedure di verifica da eseguire e la relazione. Inoltre, una «Guida» deve essere sviluppata per spiegare e chiarire i requisiti legali per le imprese di trasporto. La Guida fornisce chiarimenti in materia di procedure di nomina, conti annuali, finanziamento e controllo. Alla fine del 2020 EXPERTsuisse ha pubblicato un documento Q&A e un rapporto standard sulla direttiva «Verifica speciale sui sussidi».

#### **Controprogetto all'iniziativa per imprese responsabili – Responsabilità chiare e compatibilità importanti**

Il controprogetto all'iniziativa per imprese responsabili porta a una maggiore trasparenza per quanto riguarda le informazioni non finanziarie delle grandi aziende, così come in termini di conformità al lavoro minorile e ai mine-

rali provenienti da zone di conflitto. Spetta al consiglio di amministrazione valutare se un'azienda rientra in queste nuove norme e se occorre procedere a una verifica di adeguatezza del sistema (non del rapporto) di gestione della conformità per quanto riguarda i minerali provenienti da zone di conflitto.

Le imprese di revisione abilitate presso l'Autorità federale di sorveglianza dei revisori come periti revisori dispongono dell'indipendenza, delle qualifiche e dell'esperienza necessarie per una tale revisione in base allo Standard svizzero di revisione 980 relativo alla revisione dei sistemi di gestione della conformità. Come indicato nel progetto di ordinanza, questa verifica viene effettuata con garanzia limitata nel senso di una valutazione di adeguatezza. Non si tratta quindi di una verifica dell'efficacia, ma piuttosto di una verifica dell'esistenza sulla falsa riga di quella del SCI nell'ambito della revisione ordinaria. La relazione sull'esercizio della due diligence non fa parte della verifica prevista dalla legge.

### Nessuna estensione ai consulenti degli obblighi di diligenza della LRD

La revisione della Legge sul riciclaggio di denaro (LRD) ha lo scopo di attuare varie raccomandazioni recenti della Financial Action Task Force (FATF) in relazione alla lotta contro il riciclaggio di denaro e il finanziamento del terrorismo. Dopo lunghi dibattiti, il Parlamento ha deciso di eliminare le disposizioni sui consulenti, una scelta accolta favorevolmente da EXPERTsuisse.

Estendere il campo di applicazione dell'antiriciclaggio ai consulenti darebbe vita a numerose questioni di delimitazione e di interpretazione, aumenterebbe significativamente l'incertezza giuridica e non aggiungerebbe alcun valore nella lotta contro il riciclaggio di denaro. Nel confronto internazionale, la Svizzera ha già un sistema molto efficace ed efficiente.

Inoltre, tutti i consulenti, indipendentemente dal loro settore di attività, sono già soggetti all'art. 305<sup>bis</sup> CP (riciclaggio

di denaro) e alle disposizioni penali delle leggi fiscali pertinenti. Così, i consulenti sono già perseguibili se sono coinvolti in attività di riciclaggio di denaro o di sottrazioni d'imposta.

### Armonizzazione dei processi elettronici di dichiarazione d'imposta

La legge federale sulle procedure elettroniche in ambito fiscale abolisce l'obbligo di firmare la dichiarazione d'imposta presentata elettronicamente e crea le condizioni legali per consentire le procedure elettroniche in materia fiscale. A tal fine, i formati di dati devono essere standardizzati in tutta la Svizzera, il che costituirà la base per lo scambio di dati tra i cantoni (pur consentendo ancora l'uso di formulari cantonali per la dichiarazione delle imposte).

EXPERTsuisse e l'alliance e-tax suisse accolgono con favore la nuova legge, in quanto tiene conto della preoccupazione principale. Per noi è importante creare un regolamento per standardizzare i processi e le procedure elettroniche in tutta la Svizzera e sostenere la digitalizzazione dell'intero processo di interazione tra i contribuenti, i consulenti autorizzati (fiduciari, consulenti fiscali) e le autorità fiscali.

### EXPERTsuisse sostiene la riforma dell'imposta preventiva

Il Consiglio federale intende rafforzare il mercato dei capitali di terzi in Svizzera con la riforma dell'imposta preventiva. La riforma è incentrata sulla completa abolizione dell'imposta preventiva svizzera sugli interessi obbligazionari e della tassa di negoziazione sulle obbligazioni svizzere. La riforma consente in questo modo l'emissione esente da imposta preventiva di obbligazioni nonché di prodotti strutturati da parte di società svizzere.

EXPERTsuisse saluta con favore la riforma e ha partecipato all'audizione della CET-N nel maggio 2021. Il progetto di legge è importante dal punto di vista della politica di localizzazione ed è una misura fiscale che dovrebbe sostenere

in modo sostenibile lo stato sociale. Il progetto di legge sarà presentato al Parlamento nell'autunno 2021.

### Il nuovo mondo del lavoro richiede un diritto del lavoro flessibile

Dal 2016, i settori delle professioni della conoscenza in particolare hanno sofferto di un inasprimento dell'applicazione del codice del lavoro, e di conseguenza, le modalità di lavoro e di vita che sono state sperimentate per decenni non sono più possibili. L'iniziativa parl. Graber chiede quindi una modernizzazione selettiva del diritto del lavoro. L'obiettivo è di legalizzare le forme di lavoro collaudate con un modello di orario di lavoro annuale. Quando si tratta di modelli di lavoro più flessibili, la Svizzera segna il passo. In vari paesi, i dipendenti altamente qualificati beneficiano di una maggiore flessibilità. A partire dal 1° luglio 2021, la Confederazione ha introdotto per i suoi collaboratori modelli di lavoro più flessibili di quelli concessi al settore privato.

La consultazione è stata sospesa dalla primavera 2019 perché nel frattempo è stato esaminato l'iter dell'ordinanza. Il progetto di ordinanza tuttavia non risponde alle preoccupazioni centrali dell'iniziativa parl. Graber (interruzione autodeterminata del tempo di riposo, distribuzione settimanale autodeterminata, settore ICT incluso) che deve essere corretta in questi punti in modo che EXPERTsuisse possa approvare il progetto di ordinanza.

Maggiori informazioni sono disponibili su [www.alliance-reflexion-suisse.ch](http://www.alliance-reflexion-suisse.ch).

# I nostri convegni

Revisione contabile – Fiscalità – Fiduciaria

## Convegno annuale EXPERTsuisse 2022

29.09.2022, Kursaal di Berna



Rappresentanti dell'economia, dell'amministrazione e della politica presentano e discutono temi e tendenze di attualità di particolare rilevanza per esperti contabili, esperti fiscali e fiduciari.

## Convegno sulla revisione EXPERTsuisse 2022

22.06.2022, Kursaal di Berna



In occasione del convegno annuale degli esperti contabili, le presentazioni sono dedicate a un tema di attualità trattato sotto diversi punti di vista. Nelle successive tavole rotonde, gli esperti del mondo economico, scientifico e della pratica illustrano il loro parere personale e discutono sui possibili sviluppi ed effetti futuri per il settore.

## Convegno sulla fiscalità EXPERTsuisse 2022

03.11.2022, Schweizerhof a Berna



Gli sviluppi più attuali nell'ottica di amministrazione, scienza e prassi: prendete parte a uno scambio di idee tra tutti i soggetti interessati allo sviluppo del diritto fiscale svizzero.

## Convegno dei fiduciari EXPERTsuisse 2022

17.05.2022, Kursaal di Berna



Uno scambio spontaneo di idee nel settore dell'amministrazione fiduciaria: l'evento comprende presentazioni e tavole rotonde su temi di attualità della vita quotidiana nella classica amministrazione fiduciaria e sui temi principali riguardanti il futuro del settore.

**Nota:** tutti i convegni saranno organizzati a Berna e sarà disponibile l'interpretazione simultanea in francese.

Informazioni su tutte le offerte attuali di formazione continua sono riportate sul sito [www.expertsuisse.ch/formazione-continua](http://www.expertsuisse.ch/formazione-continua)

# Una selezione delle pubblicazioni



## Il manuale svizzero di revisione (MSR)

«Tenuta della contabilità e presentazione dei conti»

«Revisione ordinaria»

«Revisione limitata»

«Revisioni commerciali e servizi connessi»

«Servizi finanziari, previdenza professionale e amministrazioni pubbliche»



## EXPERT INFO

Newsletter clienti personalizzabile per i membri aziendali di EXPERTsuisse.



## EXPERT FOCUS

La rivista mensile dedicata alla revisione, alla contabilità e alla consulenza aziendale e fiscale

novità



## Commento della prassi sulla Riforma dell'imposizione delle imprese (RFFA)

Serie vol. 191. Ed. EXPERTsuisse e Pascal Hinny

Commenti completi su tutte le nuove disposizioni della Riforma dell'imposizione delle imprese

## La revisione del diritto della società anonima

Riepilogo sintetico delle principali modifiche per i revisori, i consulenti e i loro clienti



App EXPERT FOCUS



App EXPERTsuisse

Compagno di viaggio mobile e canale informativo sempre aggiornato



Questa e altre pubblicazioni:  
[www.expertsuisse.ch/fr-ch/boutique-en-ligne](http://www.expertsuisse.ch/fr-ch/boutique-en-ligne)





## 4 su 4 diplomi di esperto con la massima classificazione QNQ

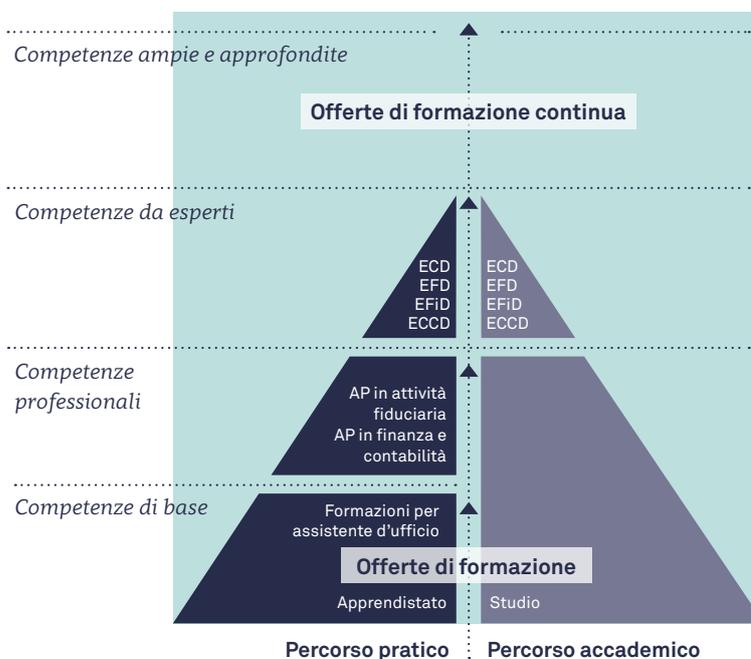
I 4 diplomi federali di EXPERTsuisse sono la misura di tutto ciò che riguarda la formazione professionale superiore in Svizzera. Dal 1° luglio 2021, il Diploma federale di esperto fiscale è anche al più alto livello del Quadro nazionale delle qualifiche (QNQ).

Nel 2020 EXPERTsuisse, su incarico dell'organizzazione promotrice degli esami professionali superiori di esperto fiscale diplomato, ha sviluppato il profilo professionale e la definizione delle competenze dell'esperto fiscale con un gruppo di lavoro interassociativo con l'obiettivo di ottenere la massima classificazione possibile nel Quadro nazionale delle qualifiche (QNQ). Nell'aprile 2021 la Segreteria di Stato per la formazione, la ricerca e l'innovazione (SEFRI) ha approvato anche la classificazione del diploma per l'ultimo dei quattro diplomi di esperto che danno diritto all'affiliazione individuale a EXPERTsuisse al massimo livello possibile 8. La classificazione richiesta è entrata in vigore il 1° luglio 2021.

In Svizzera, i corsi di formazione e i diplomi di esperto in revisione, tassazione, servizi fiduciari, presentazione dei conti e controlling sono attualmente gli unici quattro titoli di formazione al livello più alto del QNQ. Il QNQ ha lo scopo di facilitare l'orientamento nel sistema educativo e di contribuire a una migliore comparabilità nazionale e internazionale delle qualifiche svizzere. La trasparenza internazionale è aumentata, specialmente per i giovani professionisti, con l'offerta di supplementi ai certificati e ai diplomi multilingue.

Fonte: SEFRI (Segreteria di Stato per l'educazione, la ricerca e l'innovazione), 2020  
Nota: nel 2020, non è stato possibile effettuare tutti gli esami a causa del coronavirus.

### Come conseguire il diploma di esperto e oltre



ECD: Esperto contabile diplomato  
EFD: Esperto fiscale diplomato  
EFID: Esperto fiduciario diplomato  
ECCD: Esperto in finanza e controlling diplomato  
AP: Attestato professionale

### Top 10 su oltre 100 diplomi ed esami professionali

(secondo il numero di diplomati)

- |   |   |
|---|---|
| 1. Esperto contabile diplomato                | 7. Esperto antincendio con diploma fed.                         |
| 2. Esperto diplomato in finanza e controlling | 8. Analista finanziario e amministratore patrimoniale diplomato |
| 3. Direttore dei lavori edili diplomato       | 9. Maestro in impianti sanitari con diploma federale            |
| 4. Massaggiatore medico con diploma fed.      | 10. Dirigente diplomato in facility management                  |
| 5. Esperto fiduciario diplomato               |   |
| 6. Esperto fiscale diplomato                  |   |

### 1. L'approccio alle competenze di EXPERTsuisse

L'orientamento alle competenze si riflette nella formula di EXPERTsuisse «Return on Education» (RoEd).

**RoEd** = ([Competenze acquisite] + [Dimostrazione delle competenze]) / ([Costi diretti per la formazione] + [Costi indiretti del tempo investito])

### 2. Il mix metodologico di EXPERTsuisse

Per passare dalla semplice conoscenza alla capacità (= competenza) è necessario un mix di metodologie didattiche per la preparazione, l'esecuzione e il follow-up degli eventi di formazione. Soprattutto perché la leva principale per massimizzare il RoEd è minimizzare il tempo.

### 3. Gli eventi combinati EXPERTsuisse

Gli eventi di formazione possono essere «nuovi eventi in presenza» (con maggiore interazione), «eventi esclusivamente online» (una lezione del coronavirus) oppure «eventi ibridi sincroni o asincroni». Anche in questo caso EXPERTsuisse ha tutto quello che serve, incl. la distinzione normativa tra formazione computabile vs. studio autodidattico online nel quadro della Direttiva per la formazione continua.



## Gestione aziendale responsabile – forte governance

Helmut Schmidt disse: «Chiunque si aspetti che gli altri lo seguano sul suo cammino, deve essere pronto ad assumere il comando». Col bel tempo ci sono molti buoni capitani, ma la capacità di leadership è più evidente in situazioni di crisi, dove le buone aziende riescono a lasciarsi ampiamente alle spalle quelle cattive. Con l'equipaggio giusto e le vele ben regolate, i venti forti sono una benedizione.

La società e la politica si aspettano che le aziende agiscano con responsabilità in Svizzera e all'estero. Negli ultimi mesi, il dibattito sull'iniziativa per imprese responsabili e la discussione sulla giusta interazione tra organo di vigilanza e ufficio di revisione hanno evidenziato i

risvolti sociali e politici della gestione aziendale responsabile.

EXPERTsuisse vede la corporate governance come sistema di gestione e vigilanza delle organizzazioni finalizzato al loro sviluppo sostenibile. In quest'ambito, ricoprono un ruolo importante i vari attori come la Direzione, il consiglio di amministrazione, le funzioni di controllo interno e i revisori esterni. La corporate governance è importante per tutti i tipi di organizzazioni ed è molto di più che un insieme di regole. Una governance forte nasce dall'interazione di purpose, leadership e culture.

Gli sforzi per la sostenibilità sul piano ecologico, sociale ed economico hanno

un notevole effetto sul bilanciamento degli interessi nella corporate governance. La capacità effettiva non si misura con il patrimonio netto, né tramutando l'azienda in una pedina nel gioco dei più diversi interessi degli stakeholder. Pertanto, vale la pena di bilanciare coerentemente gli interessi per salvaguardare il valore riconosciuto dal cliente. Peter Drucker ne era già consapevole 70 anni fa allorché dichiarò: «The Purpose of a business is to create a customer».

# Supporto alla trasformazione digitale

EXPERTsuisse mette a disposizione dei suoi membri aziendali strumenti e piattaforme di conoscenza efficaci per la trasformazione digitale.

Stando a un sondaggio tenuto in occasione del Convegno dei fiduciari di maggio 2021, nell'arco di cinque anni il 51 % dei clienti delle imprese fiduciarie svolgerà i processi finanziari completamente in modalità digitale, vale a dire un aumento del +35%. Il settore della revisione e della consulenza dovrà quindi allinearsi alla nuova realtà in tutti i settori. Il supporto fornito da EXPERTsuisse passa anche attraverso queste misure:

## Forum tematici sulla digitalizzazione

La digitalizzazione nel settore fiduciario avviene davanti ai nostri occhi. EXPERTsuisse organizza una nuova serie di eventi periodici in cui vengono presentate possibili soluzioni nel contesto attuale. Quest'anno le tematiche esaminate in dettaglio saranno «Contabilità (creditori/debitori)» a settembre e «Automazione Spese / Salari / Registrazione del tempo» a novembre. L'obiettivo è che i fiduciari si familiarizzino con le possibilità tecniche e possano acquisire esperienze preziose in breve tempo. A questo fine viene organizzato anche un cosiddetto «speed dating» con i fornitori di software.

Il modo più semplice per iscriversi per novembre è online all'indirizzo: [www.expertsuisse.ch/fr-ch/forum-sur-la-digitalisation](http://www.expertsuisse.ch/fr-ch/forum-sur-la-digitalisation)

## Coaching per la trasformazione con EXPERTsuisse abiliCor

Con abiliCor, uno spin-off della Scuola universitaria professionale della Svizzera nordoccidentale, è stata concepita una metodologia per supportare la trasformazione digitale delle imprese del settore fiduciario. Dopo un'analisi approfondita inizia la fase di pianificazione e realizzazione mirata del processo di trasformazione. Oltre alle esperienze di altre imprese nella stessa situazione, i membri aziendali partecipanti beneficiano anche di una consulenza individuale e su misura per le loro necessità aziendali all'interno di una cornice orientativa chiara (performance aziendale, sviluppo aziendale, focalizzazione sui collaboratori, focalizzazione sui clienti).

Per chi è interessato all'offerta di EXPERTsuisse abiliCor sono disponibili ulteriori informazioni all'indirizzo: [www.expertsuisse.ch/fr-ch/expertsuisseabilicor](http://www.expertsuisse.ch/fr-ch/expertsuisseabilicor)

## Toolbox Gestione PMI

Con lo strumento di lavoro Gestione PMI, EXPERTsuisse desidera condividere con i membri riflessioni, strumenti pratici nonché consigli e trucchi su diverse tematiche che possono essere utili per lo sviluppo della propria impresa garantendone la sostenibilità futura. Il toolbox si concentra su marketing e acquisizione dei clienti, personale e fidelizzazione dei collaboratori, gestione dei mandati e fidelizzazione dei clienti, garanzia della qualità nonché tecnologia dell'informazione.

Il toolbox Gestione PMI aiuta ad affrontare il lavoro quotidiano con documenti, checklist e strumenti di lavoro all'indirizzo: [www.expertsuisse.ch/fr-ch/tool-box-gestion-pme](http://www.expertsuisse.ch/fr-ch/tool-box-gestion-pme)

## Moderne sale per seminari / riunioni nel cuore di Zurigo, con trasmissione video

Nella primavera del 2021, EXPERTsuisse ha ulteriormente ampliato le attrezzature nelle sale per i seminari. A soli pochi minuti a piedi dalla stazione centrale, EXPERTsuisse offre l'opportunità di utilizzare sale per riunioni e conferenze dotate delle attrezzature dedicate più moderne. Riunioni, workshop in piccoli e grandi gruppi, discussioni plenarie e seminari possono svolgersi in loco, e ora anche in modalità ibrida (presenza fisica E virtuale) o trasmessi solo virtualmente. A questo scopo, non sono stati installati solo microfoni a soffitto, ma anche una tecnologia del suono all'avanguardia. L'attività di formazione e perfezionamento, così come gli eventi fuori sede, beneficiano di questa vasta offerta tecnica. Un'area totale di oltre 500 m<sup>2</sup>, con sale che vanno da 34 a 178 m<sup>2</sup> e una capienza di massimo 160 persone in quella più grande, si presta per ogni evento, sia esso fisico, ibrido o virtuale.

Per ulteriori informazioni visitare: [www.expertsuisse.ch/fr-ch/campus](http://www.expertsuisse.ch/fr-ch/campus)

# Diversità e agilità caratterizzano EXPERTsuisse



Direzione EXPERTsuisse da sinistra a destra: Marius Klauser, Stacha Balmat, Michael Vonlanthen, Stefanie Specker, Luzia Hafen, Sergio Ceresola

EXPERTsuisse è un'associazione professionale di settore, ma anche un'associazione di professionisti. Mentre il lavoro specialistico a livello regionale viene svolto in gran parte secondo il sistema di milizia, per le attività di servizio è competente un team di circa 40 collaboratori che realizza una cifra d'affari di quasi 20 milioni di franchi. È un team caratterizzato da una voluta eterogeneità per quanto attiene a competenze, età, genere e agilità. La sinergia che si fonda su ruoli e competenze accresce i vantaggi per i diversi partner di dialogo. Nel 2021 la Direzione e la logica settoriale sono state riconfigurate come segue:

- Dr. Marius Klauser, direttore e amministratore delegato, Sviluppo dei settori e dell'organizzazione
- Stacha Balmat, Responsabile settore sede Svizzera occidentale
- Sergio Ceresola, Responsabile settore Aspetti normativi & tecnici

- Luzia Hafen, Responsabile settore Business Transformation & Gestione degli argomenti
- Stefanie Specker, Responsabile settore Business Services & Gestione delle risorse
- Michael Vonlanthen, Responsabile settore Formazione & Sviluppo

Il team operativo è affiancato da un buon numero di commissioni tecniche e direttive. Nel corso dell'Assemblea generale dell'organizzazione mantello vengono definiti i punti essenziali da sottoporre ai voti così come le decisioni di principio. Il Comitato direttivo funge da piattaforma di integrazione verso cui convergono le prospettive dei settori specialistici, delle diverse sezioni e dei membri aziendali. Al Comitato esecutivo compete la direzione strategica suprema di EXPERTsuisse. La società anonima è di proprietà al cento per cento dall'associazione EXPERTsuisse.

Nei settori professionali vi sono diverse commissioni in cui i membri del sistema di milizia trattano i vari temi specialistici. Il presidente di ciascun settore professionale è al contempo presidente del rispettivo comitato strategico specializzato. In questi comitati strategici specializzati vengono trattati temi del settore e di politica professionale a sostegno della rappresentanza degli interessi tramite il Consiglio politico.

La Commissione dei membri (competente per le nuove affiliazioni e per le mutazioni dei membri) e la Commissione etica (cui spetta di trattare le violazioni ai principi delle regole professionali e deontologiche) sono importanti elementi costitutivi della governance globale di EXPERTsuisse.

# Responsabilmente affidabile – gli organi di EXPERTsuisse

## Comitato

### Presidente

Ritter Peter

### Vicepresidenti

Boivin Denis

Romer Thomas

### Membri

Buchmann René

Caneda José

Chapuis Benjamin

Ettlin Erich

Gantenbein Susanne

Gentsch Daniel

Iglesias Nelly

Inderbinen Stefan

Klauser Marius  
(Segretario)

Koller Thomas

Lüthi Marianne  
(fino al 28.09.2021)

Mattig Claudia

Meier Claudia

Moro Claudio

Moser Camille

Nay Martin

Pfäffli Werner

Pfister Stefan

Prosperi Sandro

Rickert Philipp

Riedi Andreas

Rösch-Rütsche Stefan

Rouiller Martine

Saul Roger

Savoia Reto

Schiesser Werner  
(fino al 31.12.2020)

Siegrist Gerhard

Städli Karin

Staubli Andreas

Stirnemann Sonja

Studhalter Thomas  
(dal 01.01.2021)

Szegedi Karine

Tinguely André

Vocat Vincent

Wassmer Jean-Luc

Züger Thomas

## Ufficio del Comitato

### Presidente

Ritter Peter

### Vicepresidenti

Boivin Denis

Romer Thomas

### Membri

Klauser Marius  
(Segretario)

Mattig Claudia

Pfister Stefan

## Consiglio d'amministrazione

### Presidente

Ritter Peter

### Vicepresidenti

Boivin Denis

Romer Thomas

### Membri

Klauser Marius

Mattig Claudia

Pfister Stefan

## Direzione

### Direttore

Klauser Marius

### Vicedirettrice

Giacomuzzi Karin  
(fino al 28.02.2021)

### Membri

Balmat Stacha  
(dal 01.04.2021)

Ceresola Sergio

Hafen Luzia  
(dal 01.01.2021)

Kleibold Thorsten  
(fino al 30.04.2021)

Specker Stefanie  
(dal 01.04.2021)

Vonlanthen Michael

## Commissione dei membri

Chapuis Benjamin

Gantenbein Susanne

Inderbinen Stefan

Mattig Claudia

Meier Claudia

Moser Camille

Prosperi Sandro

Riedi Andreas

Rouiller Martine

Siegrist Gerhard

Städli Karin

Tinguely André

Wassmer Jean-Luc

## Commissione deontologica

### Presidente

Pfyffer Hans-Ulrich

### Vicepresidente

Cheseaux-Burkhalter Anne

### Membri

Andri Krenslar Claudia  
(nominata dal 28.09.2021)

Boy Christophe

Brügger Pascal

Cherpillod Olivier  
(Segretario giurista)

De Stefani Fabrizio  
(fino al 28.09.2021)

Dévaud Tiffany

Dolensky Christoph  
(fino al 28.09.2021)

Ferrari Giuseppe

Fey Manfred  
(fino al 28.09.2021)

Gaudin Raphael

Generali Gianluca  
(Segretario giurista)

Godet Philippe

Heidegger Moritz

Humbel Daniel  
(nominato dal 28.09.2021)

Hürsch Marco

Imboden Mischa

Kellenberger Marinette  
(fino al 28.09.2021)

Kirchschläger Caroline  
(Segretaria giurista,  
fino al 31.03.2021)

Knecht Jörg  
(fino al 28.09.2021)

Koch Bernadette

Lanfranchi Orlando

Laville Serge

Magnollay Florian  
(fino al 28.09.2021)

Okle Andreas  
(nominato dal 28.09.2021)

Ruprecht Roland  
(nominato dal 28.09.2021)

Schäfer Achim  
(fino al 28.09.2021)

Schönenberger Roger

Steiner Hans Jürg

Stern Marc

Stöckli Hansjörg  
(fino al 28.09.2021)

Von Grüningen Angelica  
(Segretaria giurista,  
dal 01.04.2021)

Wenger Willy

Wepfer Martin  
(Segretario giurista)

## Consiglio politico

### Politici

Aeschi Thomas

Bellaiche Judith

Ettlin Erich

Feller Olivier

Schmid Martin

Schwander Pirmin

Walti Beat

### Rappresentanti di EXPERTsuisse

Ceresola Sergio  
Segretario degli affari  
pubblici

Ettlin Erich  
Responsabile degli affari  
pubblici

Klauser Marius  
Direttore di EXPERTsuisse

Ritter Peter

Presidente di EXPERTsuisse

## Settore professionale Revisione contabile industria/ commercio / servizi

### Comitato strategico specialistico Revisione contabile

#### Presidente

Nay Martin

#### Membri

Astolfi Alex

Klauser Marius

Kleibold Thorsten  
(Segretario specializzato,  
fino al 30.04.2021)

Marty Lukas

Miolo Alessandro

Pabst Patrizia  
(Segretaria specializzata,  
dal 01.05.2021)

Ritter Peter

Rüfenacht Beat  
(dal 01.04.2021)

Schacher Patrick

Schaub André

Zanolari Gianmarco  
(fino al 31.03.2021)

## Commissione professionale Revisione contabile

### Presidente

Ketterer Daniel

### Membri

Berbalk Michaela  
(Segretaria specializzata)

Darbellay Yves

Fawer Patrick

Gwerder Ruth

Haas Susanne

Michel Christoph

Nay Martin

(fino al 15.01.2021)  
Rüfenacht Beat  
(dal 15.01.2021)

Schaad Martin

Steiner Andreas  
(fino al 31.05.2021)

Zahno Marie-Blanche

## Sottocommissione professionale Revisione limitata

### Presidente

Schacher Patrick

### Membri

Arnet Marc

Gisler Hanspeter

Jacquat Vincent

Matter Urs

Rohrer Claude

Schmidheiny Urs

## Sottocommissione professionale Settore pubblico

### Presidente

Zanolari Gianmarco

### Membri

Aebersold Andreas

Billeter Martin

Bruder Jörg

Herzog Michael

Huissoud Michel

Markwalder-Moser Iris

Moro Claudio

Schärer Thomas  
(Segretario specializzato)  
Schwab-Gatschet Andreas

#### Sottocommissione professionale Informatica

##### Presidente

Küng Daniel  
(fino al 31.12.2020)  
Schweitzer Raffael  
(dal 1.1.2021)

##### Membri

Bitterli Peter Ralph  
Bürgi Reto  
(dal 15.01.2021)  
Cejka Alexander  
Hamberger Bernhard  
Lacambra Nathalie  
Oehri Christopher  
(dal 19.03.2021)  
Pistalu Teodor A.

#### Settore professionale Revisione contabile mercato finanziario

#### Comitato strategico specialistico Mercato finanziario

##### Presidente

Romer Thomas

##### Membri

Braun Markus  
(Segretario specializzato,  
dal 01.05.2021)  
Gmür Bruno  
Imoberdorf Armin  
Klauser Marius  
Kleibold Thorsten  
(Segretario specializzato,  
fino al 30.04.2021)  
Rickert Philipp  
Ritter Peter  
Schönenberger Sandro  
Schunk Markus  
Schwaller Patrick  
Wohlhauser Edgar

#### Commissione professionale Revisione bancaria

##### Presidente

Gmür Bruno

##### Membri

Bochud Philippe  
Braun Markus  
(Segretario specializzato,  
dal 01.09.2021)  
Duss Rolf  
Gauderon Olivier  
Liechti Patrick  
Müller Didier  
Rey Dominique  
(Segretario specializzato,  
fino al 31.12.2021)

Rüttimann Dominik  
Scheuner Rolf  
Schönenberger Sandro  
Valenti Marco

#### Commissione professionale Investimenti collettivi di capitale

##### Presidente

Schunk Markus

##### Membri

Frei Sandor  
Kosovan Alexander  
(dal 04.06.2021)  
Müller Stefan  
Pajer Daniel  
(fino al 04.06.2021)  
Pesek Jakub  
(Segretario specializzato)  
Simone Raffael  
(dal 04.06.2021)  
Straub Franco Andreas  
Terranova Simona  
(fino al 04.06.2021)  
Wirth Thomas

#### Commissione professionale Assicurazioni

##### Presidente

Imoberdorf Armin

##### Membri

Gerber Christof Rudolf  
Schaller Patrik  
Strozzi Enrico

#### Sottocommissione professionale AVS

##### Presidente

Gerber Christof Rudolf

##### Membri

Bamert Albert  
(fino al 15.01.2021)  
Derenne Ludovic  
(dal 04.09.2020)  
Frey Raymond  
Kronenberg Markus  
Oester Andreas  
(dal 04.09.2020)  
Schaller Olivier  
Traber Stefan  
von Gunten Miriam  
Zindel Rico  
(dal 15.01.2021)

#### Sottocommissione professionale LPP

##### Presidente

Schaller Patrik

##### Membri

Meier Erich  
Pitteloud Christophe  
Purtschert Bruno  
Sommer Johann  
Thut Andreas

#### Sottocommissione professionale Assicurazioni malattie

##### Presidente

Strozzi Enrico

##### Membri

Bertola Ennio  
Marin Antonio  
Marti Angela  
(Segretaria specializzata)  
Müller Daniel  
(dal 15.01.2021)  
Schmid Marco  
Wicki Jean-Marc

#### Sottocommissione professionale Assicurazioni di persone e cose

##### Presidente

Imoberdorf Armin

##### Membri

Gyr Yves  
Kocher Frédéric  
Stämpfli Michael  
Walt Emil  
(dal 19.11.2021)  
Windhör Oliver  
Wipf Denise

#### Settore professionale Fiscalità

#### Comitato strategico specialistico Fiscalità

##### Presidente

Gentsch Daniel

##### Membri

Boivin Denis  
Gerber Reto  
Klauser Marius  
Kleibold Thorsten  
(Segretario specializzato,  
fino al 30.04.2021)  
Kuhn Stefan  
Leuker Christiana  
(Segretaria specializzata,  
dal 01.05.2021)  
Ritter Peter  
Wirth Dieter

#### Commissione professionale Fiscalità

##### Presidente

Gentsch Daniel

##### Membri

Bianchi Massimo  
Boivin Denis  
Brülisauer Peter  
Bucher Livio  
(Segretario specializzato)  
Eisenring Peter  
Ettlin Erich  
Glauser Pierre-Marie

Greter Marco  
Hinny Pascal  
Küttel Remo  
(fino al 02.11.2021)  
Lissi Alberto  
Matteotti René  
Oesterheld Stefan  
Opel Andrea  
(dal 01.07.2021)  
Poltera Flurin  
(dal 01.07.2021)  
Riedweg Peter  
Sansonetti Pietro  
Schreiber Susanne  
Teuscher Hannes  
Uebelhart Peter  
Wirth Dieter

#### Sottocommissione professionale IVA

##### Presidente

Suter Benno

##### Membri

Antonini Elisa  
(dal 01.10.2021)  
Baumgartner Ivo P.  
Blum Béatrice  
Bopp Mathias  
Clavadetscher Diego  
Gut Ivo  
(fino al 18.11.2020)  
Homburger Gut Isabelle  
Hubacher-Lanarès Claire  
Jenni Makedon  
Metzger Markus  
Patt Thomas  
Pittet Jacques  
Reck Tim  
Schluckebier Regine

#### Settore professionale Consulenza economica / fiduciaria

#### Comitato strategico specialistico Consulenza economica / fiduciaria

##### Presidente

Koller Thomas

##### Membri

Bassi Maria  
(dal 04.06.2021)  
Hafen Luzia  
(Segretaria specializzata,  
dal 01.05.2021)  
Klauser Marius  
Kleibold Thorsten  
(Segretario specializzato,  
fino al 30.04.2021)  
Lüthi Marianne  
(fino al 28.09.2021)  
Mattig Claudia

Ritter Peter  
Roth Mark  
Spreiter Hans-Jürg

#### Settore professionale Contabilità / presentazione dei conti

#### Commissione professionale Presentazione dei conti

##### Presidente

Buchmann René

##### Membri

Baumberger Bastian  
Bieri Beatrice  
(Segretaria specializzata)  
Haag Stefan  
Haas Christian  
Krügel René  
Kusche Nadine  
(fino al 31.05.2021)  
Loser Silvan  
Oesch David  
Roth Mark  
Wüst Philippe  
(dal 04.06.2021)

#### Commissione professionale Presentazione dei conti True & Fair View

##### Presidente

Baur David  
(dal 01.06.2021)  
Ruprecht Roland  
(fino al 31.05.2021)

##### Membri

Alfieri Elisa  
Bryois Fabien  
Eberli Peter  
(dal 19.11.2020)  
Füglister René  
(dal 15.01.2021)  
Köster Oliver  
Michel Christoph  
(fino al 04.06.2021)  
Richter Frank  
(dal 19.11.2020)  
Rüfenacht Beat  
(fino al 15.01.2021)  
Sieber Stefan  
Wicki Thomas  
(fino al 18.11.2020)  
Zogg Simon  
(dal 04.06.2021)

#### Commissioni interdipartimentali

#### Commissione interdipartimentale Diritto

##### Presidente

Fatzer Peter

**Membri**

Blanc Olivier  
Ceresola Sergio  
(Segretario specializzato)  
Hablützel Markus  
Marclay Christophe  
Olivar Pascual Gema  
Wyss Ralph

**Commissione interdepartimentale Digitalizzazione****Presidente**

Riedo Yves

**Membri**

Abresch Michael  
Bumann Cyprian  
Cejka Alexander  
Dubacher Aldo  
Hafen Luzia  
(Segretaria specializzata)  
Hochstrasser Michael  
Kissling Raphael  
Klauser Marius

**Commissione interdepartimentale Economia / Lavoro / Formazione****Presidente**

Ritter Peter

**Membri**

Klauser Marius  
Ospiti / Collaboratori di progetto

**Sottocommissione Sostenibilità / ESG****Presidente**

Veser Mark

**Membri**

Braun Markus  
(Segretario specializzato)  
Hirschi Stephan  
Jurt Silvan  
Klauser Marius  
Meyer Marcel  
Oswald Simon  
Rutishauser Raphael

**Comitati delle sezioni****Comitato sezione Argovia****Presidente**

Siegrist Gerhard

**Membri**

Dietrich Mathias  
Elmiger Stefan  
Kihm Rolf  
Kissling Raphael  
Kretz Lukas  
Labhart Denise

Säuberli Charly  
(fino al 23.09.2021)  
Thut Andreas  
Urech Christian  
Widmer Christoph

**Comitato sezione Basilea****Presidente**

Inderbinen Stefan

**Membri**

Gysin Maya  
Ramseier Rolf  
Rossi Bruno  
Safarik Frantisek J.  
Wirth Isabelle

**Comitato sezione Berna****Presidente**

Gantenbein Susanne

**Membri**

Burger Yvonne  
(nominata dal 08.09.2021)  
Gasser Marlen  
Gfeller Markus  
Jost Yvonne  
(fino al 08.09.2021)  
Krebs Jürg  
Mange Olivier  
Meier Hans-Peter  
Meyer Gabriela  
Steiner Hans-Jürg

**Comitato sezione Friburgo****Presidente**

Rouiller Martine

**Membri**

Furter Didier  
Homburger Gut Isabelle  
Poffet Denis  
Riedo Yves  
(fino al 30.09.2021)

**Comitato sezione Ginevra****Presidente**

Tinguely André

**Membri**

Bardi Samuel  
Berney Frédéric  
Bühlmann Raymond  
Gillioz François  
Hainaut Jean-Marie  
Morel Frédéric  
Morel Gregory  
Muller Stéphane  
Robin-Kreis Christine

**Comitato sezione Grigioni / Liechtenstein****Presidente**

Riedi Andreas

**Membri**

Andri Flavio  
Bearth Gion  
Bürzle Stefan  
Graf Nik  
Macri Antonio

**Comitato sezione Svizzera italiana****Presidente**

Prosperi Sandro

**Membri**

Allidi Cristiana  
Bertoli Erico  
Bianchi Massimo  
Brändli Glenda  
(fino al 30.09.2021)  
Caccia Roberto  
(nominato dal 30.09.2021)  
Caruso Fabrizio  
Egeler Bernasconi Simone  
Menaballi Michele

**Comitato sezione Neuchâtel e Giura****Presidente**

Chapuis Benjamin

**Membri**

Di Grazia Roberto  
Etique Joël  
Godet Philippe  
Hostettler Olivier  
Kohler Jean-Philippe  
Lehmann Sacha

**Comitato sezione Svizzera orientale****Presidente**

Meier Claudia

**Membri**

Fey Manfred  
Fritsche Navin  
(nominato dal 02.09.2021)  
Kropf Andreas  
(fino al 02.09.2021)  
Nef Werner  
(fino al 02.09.2021)  
Scherrer Roman  
(nominato dal 02.09.2021)  
Schlöpfer Fabian  
Traber Stefan  
Wolgensinger Ivo

**Comitato sezione Vaud****Presidente**

Moser Camille

**Membri**

Cardenas Yvan  
Gehring Jürg  
Oberson David  
Pipoz Véronique

Portier Cédric  
Wuarchoz Pierre-Alain

**Comitato sezione Vallese****Presidente**

Wassmer Jean-Luc

**Membri**

Dumoulin Yves  
Kummer Pierre-Alain  
Murisier Daniel

**Comitato sezione Svizzera centrale****Presidente**

Mattig Claudia

**Membri**

Halter Adrian  
Hegglin André  
Odermatt Urs  
Stadelmann Josef

**Comitato sezione Zurigo****Presidente**

Städli Karin

**Membri**

Corti Janine  
Faoro Bruno  
(fino al 14.09.2021)  
Frieser Arno  
Lüscher Helene  
Röthlisberger Beat  
Schmidlin Andreas  
Zimmermann Beat

**Altri organi e rappresentanti****Commissione di redazione EXPERT FOCUS****Presidente**

Schiesser Werner

**Membri**

Bassi Maria  
Bonetti Danièle  
Ettlin Erich  
Faltin Alexandre  
(dal 04.09.2020)  
Gauderon Olivier  
Gehring Jürg  
Kaufmann Corinne  
(dal 19.03.2021)  
Kläy Hanspeter  
(fino al 19.03.2021)  
Kleibold Thorsten  
Leibfried Peter  
Lipp Lorenz  
Oosterhelt Stefan  
Ruud Flemming  
Seif Walter  
Wagner Alexander

**Responsabili moduli formazione esperto contabile**

Beirer Luca  
Bläuer Daniel  
Di Grazia Roberto  
Eberle Reto  
Homburger Gut Isabelle  
Lütolf Philipp  
Maiocchi Ralph  
Oberson Pierre-André  
Oesch David  
Passardi Marco  
Pirotte Hugues  
Probst Alexandre  
Ruau Philippe  
Stucker Cédric

**Responsabili moduli formazione esperto fiscale**

Benz Rolf  
Briand Cédric  
De Vries Reilingh Daniel  
Dousse Vincent  
Fankhauser Daniel  
Fischer Michael  
Frischkopf Nathanael  
Laffely Maillard Gladys  
Mehrwald Uwe  
Mercuri Ferdinando  
Oberson Pierre-André  
Passardi Marco  
Pittet Jacques  
Rigo Stéphane  
Slongo Damiano  
Stucker Cédric  
Wegmüller Michael  
Wernli Jürg

**Membri onorari**

Altorfer Werner\*  
Bassi Roberto\*  
Behr Giorgio\*  
Bürgy Dominik\*  
Despland Pierre\*  
Donzé André\*  
Guggisberg Ulrich  
Imbach Martin\*  
Müller Andreas\*  
Müller Karl\*  
Neuhaus Markus R.  
Schultz Günther\*  
Sütterlin Peter  
Wey Hans\*  
Wyss Otto\*

\* Ex Presidenti

## Quattro importanti iniziative e piattaforme informative nella rete di EXPERTsuisse



**startyourcareer.ch**

### Profili professionali interessanti nel settore della consulenza e della revisione

L'iniziativa e la piattaforma startyourcareer.ch ha l'obiettivo di mostrare l'attrattiva dei profili professionali degli esperti in revisione contabile, fiscalità e attività fiduciaria. È stata lanciata nel 2018 nell'ambito di una campagna di promozione dei giovani talenti.

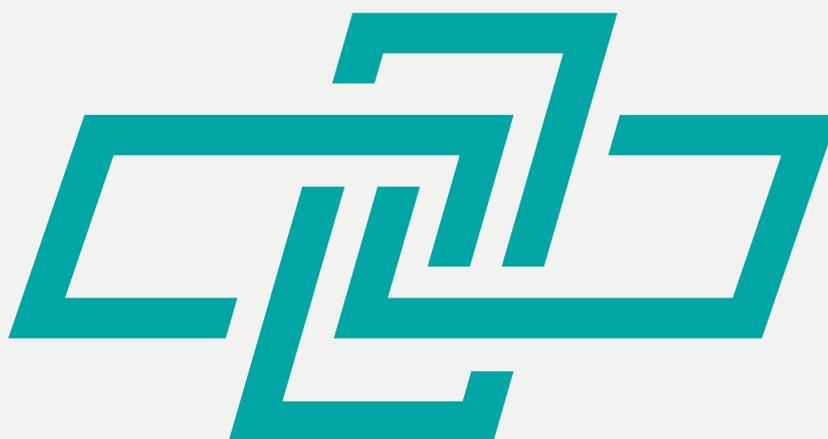
[www.startyourcareer.ch](http://www.startyourcareer.ch)



### Rilevanza della revisione contabile

confidence.swiss ha l'obiettivo di presentare al pubblico e a diversi gruppi d'interesse i compiti, le competenze e le responsabilità della revisione contabile. L'iniziativa è stata lanciata a fine giugno 2020.

[www.confidence.swiss](http://www.confidence.swiss)



### Legge sul lavoro moderna

alliance réflexion suisse è una coalizione temporanea, indipendente e imparziale di diverse associazioni/organizzazioni. Si impegna a favore di una modernizzazione puntuale della Legge sul lavoro che ponga su una solida base giuridica le nuove forme di lavoro affermatesi già da tempo in molti luoghi, migliori la conciliabilità tra lavoro e famiglia e non ostacoli le innovazioni. È stata costituita nella primavera 2016.

[www.alliance-reflexion-suisse.ch](http://www.alliance-reflexion-suisse.ch)



### Digitalizzazione in ambito fiscale

alliance e-tax suisse s'impegna a favore della standardizzazione delle interfacce e dei formati di dati per la trasmissione di tutte le dichiarazioni d'imposta e delle tassazioni concernenti le imposte dirette. Fondata nel 2020.

[www.alliance-e-tax-suisse.ch](http://www.alliance-e-tax-suisse.ch)

## Zürich

EXPERTsuisse AG  
Stauffacherstrasse 1  
CH-8004 Zürich

T +41 58 206 05 05  
info@expertsuisse.ch

## Lausanne

EXPERTsuisse SA  
Chemin des Croisettes 28  
CH-1066 Épalinges

T +41 58 206 05 55  
info@expertsuisse.ch