

GB-A Rapporto prudenziale rappresentanti di investimenti collettivi di capitale esteri 2023

Version 08/2023

Indicazioni di carattere generale

Applicabile agli esercizi con decorrenza dal 1° gennaio 2023 o a una data successiva.

Istituto

Domicilio

FINMA Accredитamento

FINMA Categoria di vigilanza

Società di audit

Destinatari del rapporto

Persona di contatto

Nome, cognome

Numero di telefono

E-Mail

1. Condizioni quadro dell'audit

In questa sezione devono essere elencate le condizioni quadro dell'audit conformemente al nm. 64 della Circolare FINMA 13/3 «Attività di audit».

a) Condizioni quadro generali delle verifiche

Ampiezza dell'audit/mandato dell'audit

Inizio del periodo di rendiconto

Fine del periodo di rendiconto

Procedura di audit

b) Elenco dei nominativi delle persone che svolgono un ruolo essenziale nell'audit

Funzione <input type="radio"/> Auditor responsabile <input type="radio"/> Responsabile del mandato <input type="radio"/> Persone con funzioni dirigenziali <input type="radio"/> Specialisti riciclaggio di denaro <input type="radio"/> Specialisti negli ambiti informatico <input type="radio"/> Specialisti fiscale <input type="radio"/> Specialisti valutazione <input type="radio"/> Specialisti diritto <input checked="" type="radio"/> [Other] <input type="text"/>	Nome, cognome <input type="text"/>	Livello di funzione <input type="radio"/> Partner <input type="radio"/> Director <input type="radio"/> Senior Manager <input type="radio"/> Manager <input checked="" type="radio"/> [Other] <input type="text"/>
Funzione <input type="radio"/> Auditor responsabile <input type="radio"/> Responsabile del mandato <input type="radio"/> Persone con funzioni dirigenziali <input type="radio"/> Specialisti riciclaggio di denaro <input type="radio"/> Specialisti negli ambiti informatico <input type="radio"/> Specialisti fiscale <input type="radio"/> Specialisti valutazione <input type="radio"/> Specialisti diritto <input checked="" type="radio"/> [Other] <input type="text"/>	Nome, cognome <input type="text"/>	Livello di funzione <input type="radio"/> Partner <input type="radio"/> Director <input type="radio"/> Senior Manager <input type="radio"/> Manager <input checked="" type="radio"/> [Other] <input type="text"/>

c) Entità dell'appoggio su lavori di terzi

Si è fatto affidamento sul lavoro di terzi?

Sì No

d) Conferma del rispetto della strategia di audit

La società di audit conferma il rispetto della strategia di audit.

Sì No

e) Indicazione del periodo in cui sono stati effettuati gli atti di verifica

Attività			
<input type="text"/>			
Da		A	
Mese del periodo di audit	Anno del periodo di audit	Mese del periodo di audit	Anno del periodo di audit
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Attività			
<input type="text"/>			
Da		A	

Mese del periodo di audit	Anno del periodo di audit	Mese del periodo di audit	Anno del periodo di audit
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

f) Difficoltà emerse in sede di verifica

Ci sono state difficoltà in sede di verifica?

Sì No

p. es. assenza delle istanze decisionali, rifiuto di fornire informazioni tempestive o sostanziale rifiuto di fornire informazioni, documentazione incompleta / qualitativamente lacunosa da parte dell'assoggettato alla vigilanza

g) Conferma che l'assoggettato alla vigilanza ha messo tempestivamente a disposizione tutte le informazioni necessarie e nella qualità richiesta

La società di audit conferma che l'assoggettato alla vigilanza ha messo tempestivamente a disposizione tutte le informazioni necessarie e nella qualità richiesta.

Sì No

2. Indipendenza della società di audit

Anno di esercizio controllato

La società di audit conferma di aver adempiuto, nell'esercizio sopra indicato oggetto di verifica, le prescrizioni in materia di indipendenza conformemente al Codice delle obbligazioni, alla Legge sui revisori e all'Ordinanza sui revisori, all'Ordinanza sugli audit dei mercati finanziari e alle disposizioni complementari in materia di indipendenza secondo la Circolare FINMA 13/3.

Sì No

3. Ulteriori mandati della società di audit presso l'assoggettato

Durante il periodo oggetto del rapporto sull'audit prudenziale, la società di audit ha fornito ulteriori prestazioni di servizi che non sono in conflitto con le prescrizioni in materia di indipendenza?

Applicabile soltanto qualora non sussista alcuna autorizzazione della FINMA all'esercizio dell'attività di banca, società di intermediazione mobiliare, direzione del fondo, impresa di assicurazione o gestore di patrimoni collettivi.

4. Sintesi dei risultati dell'audit / ulteriori elementi emersi dall'audit / conferme e valutazione complessiva

Esposizione di tutte le irregolarità e le raccomandazioni della società di audit a livello di istituto e di prodotto, inclusi i termini fissati per la relativa eliminazione o implementazione, nonché le misure che l'assoggettato ha già adottato o intende adottare per rimuovere le irregolarità o implementare la raccomandazione (occorre riportare unicamente le irregolarità o le raccomandazioni per le quali la società di audit aveva previsto propri atti di verifica in conformità alla strategia di audit).

Se l'assoggettato non è d'accordo con un'irregolarità o una raccomandazione, occorre indicarlo. Le irregolarità o le raccomandazioni che si verificano ripetutamente devono essere contrassegnate in modo speciale.

Stato di attuazione delle raccomandazioni o di avanzamento nella rimozione delle irregolarità constatate durante il precedente periodo di audit.

Le irregolarità e le raccomandazioni devono essere classificate conformemente al nm. 75.2 segg. della Circolare FINMA 13/3 «Attività di audit».

4.1 Irregolarità

Per il periodo di rendiconto registriamo le irregolarità sulla base delle nostre procedure di audit in conformità con la strategia di audit.

Sì No

4.2 Raccomandazioni

Per il periodo di rendiconto registriamo le raccomandazioni sulla base delle nostre procedure di audit in conformità con la strategia di audit.

Sì No

4.3 Irregolarità menzionate nel rapporto dell'anno precedente

Nella relazione dell'anno precedente sono state riscontrate irregolarità.

Sì No

4.4 Raccomandazioni menzionate nel rapporto dell'anno precedente

La relazione dell'anno precedente conteneva raccomandazioni.

Sì No

4.5 Carenze materiali derivanti da altri mandati/prestazioni di servizi

Ci sono carenze materiali derivanti da altri mandati / servizi come descritto nel capitolo 3?

Sì No

4.6 Carenze materiali constatate da terzi

Ci sono carenze materiali constatate da terzi (incluso l'audit interno), che non sono state prese in considerazione come irregolarità o raccomandazioni da parte della società di audit nel corso del suo lavoro di revisione secondo la strategia di audit?

Sì No

4.7 Conferme della società di audit

4.7.1 Raccomandazioni e decisioni della FINMA

La società di audit fornisce la propria attestazione di audit relativa al rispetto delle raccomandazioni e delle disposizioni giuridicamente vincolanti della FINMA valide nel periodo di rendiconto, indicando l'ampiezza di audit applicata.

La società di audit si pronuncia sulle decisioni passate in giudicato relative all'approvazione dell'istituto o di investimenti collettivi di capitale unicamente se esse contengono disposizioni esplicite il cui rispetto deve essere verificato.

In questa sezione devono altresì essere trattate le prese di posizione concernenti l'attuazione delle raccomandazioni della FINMA nel quadro dei controlli in loco (supervisory review / deep dive).

Sono in vigore decisioni della FINMA che contengono disposizioni la cui osservanza deve essere verificata?

Sì No

Sono in vigore raccomandazioni della FINMA?

Sì No

4.7.2 Rapporto di audit dell'esercizio precedente

La società di audit conferma che il rapporto di audit dell'esercizio precedente è stato discusso e messo a verbale durante una seduta dell'organo preposto all'alta direzione, alla vigilanza e al controllo.

Sì No

4.8 Valutazione complessiva della società di audit

4.8.1 Garanzia di un'attività irreprensibile e buona reputazione

Sulla base dei risultati ottenuti dagli atti di verifica, non vi sono constatazioni che mettano in dubbio la garanzia di un'attività irreprensibile da parte dell'istituto e delle persone incaricate della sua amministrazione e gestione e la buona reputazione delle persone incaricate dell'amministrazione e della gestione come pure dei partecipanti qualificati.

Da confermare soltanto qualora non sussista alcuna autorizzazione della FINMA all'esercizio dell'attività di banca, società di intermediazione mobiliare, direzione del fondo, impresa di assicurazione o gestore di patrimoni collettivi.

L'influenza esercitata dai partecipanti qualificati non comprometta una gestione valida e prudente.

Da confermare soltanto qualora non sussista alcuna autorizzazione della FINMA all'esercizio dell'attività di banca, società di intermediazione mobiliare, direzione del fondo, impresa di assicurazione o gestore di patrimoni collettivi.

4.8.2 Condizioni di autorizzazione e di approvazione

Sulla base delle risultanze delle procedure di verifica, la società non ha formulato alcun rilievo che metta in discussione il rispetto duraturo delle condizioni di autorizzazione e di approvazione. Le irregolarità con le scadenze di cui al punto 4.1 non mettono in discussione il rispetto delle condizioni di autorizzazione e di approvazione.

Sì No

Non è necessaria l'adozione di misure da parte della FINMA.

Sì No

5. Informazioni importanti concernenti l'istituto sottoposto ad audit

5.1 Attività commerciale e struttura della clientela

La società di audit spiega i campi di attività essenziali dell'assoggettato come pure i segmenti di clientela trattati e il luogo dell'amministrazione principale.

Campo di attività

Segmenti di clientela

Luogo dell'amministrazione principale

5.2 Struttura del gruppo e rapporti di partecipazione / relazioni con altre imprese

La società di audit spiega la struttura del gruppo, i partecipanti qualificati nonché le relazioni e le dipendenze significative con altre imprese o parti interessate (contratti economicamente significativi, cooperazione infragruppo, ecc.).

L'istituto dispone anche di una autorizzazione della FINMA all'esercizio dell'attività di banca, società di intermediazione mobiliare, direzione del fondo, impresa di assicurazione o gestore di patrimoni collettivi?

Sì No

5.3 Struttura operativa e organizzativa

La società di audit descrive l'organizzazione dell'organo preposto all'alta direzione e al controllo (comitati e commissioni) e della direzione; commenta inoltre l'attribuzione e l'esercizio dei compiti inalienabili e irrevocabili.

L'istituto dispone anche di una autorizzazione della FINMA all'esercizio dell'attività di banca, società di intermediazione mobiliare, direzione del fondo, impresa di assicurazione o gestore di patrimoni collettivi?

Sì No

5.4 Cambiamenti significativi presso l'assoggettato alla vigilanza

La società di audit descrive cambiamenti significativi riguardanti, in particolare, l'organizzazione e l'attività del rappresentante.

Ci sono cambiamenti significativi presso l'assoggettato alla vigilanza?

Sì No

5.5 Sfide future

La società di audit fornisce un quadro prospettico dei cambiamenti significativi, soprattutto di carattere normativo, che interesseranno l'assoggettato alla vigilanza e delle eventuali ripercussioni sulla sua attività, indicando le misure previste o adottate.

Descrizione

6. Conferme dell'audit e indicazione riassuntiva degli atti di verifica effettuati

La società di audit appone un «sì» o un «no» nella sua attestazione di audit sui punti dell'audit trattati. Se i singoli punti dell'audit non sono applicabili («N/A»), fornisce spiegazioni. Le asserzioni della società di audit si riferiscono sempre al costante rispetto dei summenzionati requisiti.

Se la società di audit appone un «sì» su un determinato punto di audit, non occorre spiegare in che modo essa è giunta a tale conclusione.

Se sussistono delle carenze o se in un determinato punto di audit è stato apposto un «no», la società di audit fornisce una spiegazione pertinente. Allorquando le attestazioni emesse sono basate su fatti stabiliti dalla revisione interna o da terzi, viene fornita un'apposita menzione.

Gli atti di verifica essenziali, sui quali si fondano le conferme rilasciate dalla società di audit, devono essere descritti (elenco).

6.1 Organizzazione interna

Spiegazione

Qualora il titolare dell'autorizzazione disponga di un'autorizzazione all'esercizio dell'attività di banca, società di intermediazione mobiliare, direzione del fondo, impresa di assicurazione o gestore di patrimoni collettivi, nell'ambito del presente ambito di verifica si procede a verificare, in linea con la strategia di audit standard, soltanto l'attività di rappresentante.

6.1.1 Corporate Governance / Organizzazione interna / Sistema di controllo interno / Compliance / Gestione dei rischi

Ambito di verifica

Organizzazione interna

Area di verifica

Corporate Governance / Organizzazione interna / Sistema di controllo interno / Compliance / Gestione dei rischi

Rischio netto

Intervento nell'anno in esame

L'assetto della corporate governance è adeguato.

Non applicabile nel caso di assoggettati con un'autorizzazione superiore in Svizzera (banca, società di intermediazione mobiliare, direzione del fondo, gestore di patrimoni collettivi, assicurazione).

La separazione tra l'organo preposto all'alta direzione, alla vigilanza e al controllo e la direzione operativa è adeguata.

Non applicabile nel caso di assoggettati con un'autorizzazione superiore in Svizzera (banca, società di intermediazione mobiliare, direzione del fondo, gestore di patrimoni collettivi, assicurazione).

I membri dell'organo preposto all'alta direzione, alla vigilanza e al controllo come pure della direzione operativa dispongono delle qualifiche specialistiche necessarie.

Non applicabile nel caso di assoggettati con un'autorizzazione superiore in Svizzera (banca, società di intermediazione mobiliare, direzione del fondo, gestore di patrimoni collettivi, assicurazione).

L'organizzazione interna è strutturata in modo appropriato relativamente al tipo e all'ampiezza dell'attività operativa.

Nel caso di assoggettati con un'autorizzazione superiore in Svizzera (banca, società di intermediazione mobiliare, direzione del fondo, gestore di patrimoni collettivi, assicurazione), applicabile soltanto in relazione all'attività di rappresentante.

Il sistema di controllo interno è strutturato in modo appropriato relativamente al tipo e all'ampiezza dell'attività operativa.

Nel caso di assoggettati con un'autorizzazione superiore in Svizzera (banca, società di intermediazione mobiliare, direzione del fondo, gestore di patrimoni collettivi, assicurazione), applicabile soltanto in relazione all'attività di rappresentante.

L'istituto si attiene agli statuti e al regolamento di organizzazione approvati dalla FINMA.

Il titolare dell'autorizzazione dispone di un inventario aggiornato delle direttive e dei contratti.

L'organizzazione e la qualità della funzione preposta alla compliance e alla gestione dei rischi sono strutturate in modo appropriato relativamente all'ampiezza della delega dei compiti.

Nel caso di assoggettati con un'autorizzazione superiore in Svizzera (banca, società di intermediazione mobiliare, direzione del fondo, gestore di patrimoni collettivi, assicurazione), applicabile soltanto in relazione all'attività di rappresentante.

Le conferme si basano sulle seguenti procedure di audit:

6.1.2 Delega dei compiti / Outsourcing

Ambito di verifica

Organizzazione interna

Area di verifica

Delega dei compiti / Outsourcing

Spiegazione

La società di audit fornisce nell'allegato al punto "10.1 Elenco delle delegazioni", in una tabella sinottica, una visione d'insieme dei compiti essenziali delegati dall'istituto (incl. indicazione del beneficiario della delega / dell'incaricato) ai sensi dell'art. 12b-12d OICol.

Rischio netto

Intervento nell'anno in esame

L'istituto ha un inventario delle funzioni esternalizzate.

La selezione e la formazione degli incaricati relativamente alla delega dei compiti in relazione con l'attività di rappresentante sono adeguate.

La delega dei compiti in relazione con l'attività di rappresentante è debitamente disciplinata all'interno di contratti scritti. In caso di delega rilevante per la sicurezza, i requisiti corrispondenti sono previsti nel contratto.

Il monitoraggio e il controllo dello svolgimento dei compiti da parte degli incaricati sono effettuati in modo scrupoloso e con l'impiego di adeguate sufficientemente qualificate risorse in termini di personale.

Le conferme si basano sulle seguenti procedure di audit:

6.1.3 Obblighi di comunicazione, pubblicazione e informazione

Ambito di verifica

Organizzazione interna

Area di verifica

Obblighi di comunicazione, pubblicazione e informazione

Rischio netto

Intervento nell'anno in esame

L'istituto ha osservato le disposizioni sugli obblighi di comunicazione, pubblicazione e informazione.

Non applicabile nel caso di assoggettati che offrono investimenti collettivi di capitale esteri esclusivamente a investitori qualificati. Rimangono applicabili gli obblighi di comunicazione a livello dell'istituto.

Le conferme si basano sulle seguenti procedure di audit:

6.1.4 Offerta di strumenti finanziari LSerFi

Ambito di verifica

Organizzazione interna

Area di verifica

Offerta di strumenti finanziari LSerFi

Rischio netto

Intervento nell'anno in esame

Le pertinenti disposizioni in materia di offerta di strumenti finanziari sono rispettate.

La pubblicità per gli strumenti finanziari è designata come tale.

Le conferme si basano sulle seguenti procedure di audit:

6.2 Capitale minimo e prestazione di garanzie

Ambito di verifica

Capitale minimo e prestazione di garanzie

Area di verifica

Capitale minimo e prestazione di garanzie

Spiegazione

Il capitale minimo ai sensi dell'art. 131 cpv. 1 OICol è interamente versato e non è ridotto da una perdita riportata e /o da perdite di esercizio.

Rischio netto

Intervento nell'anno in esame

I processi e i controlli di sorveglianza relativi al rispetto delle prescrizioni in materia di capitale minimo sono adeguati.

Non applicabile nel caso di assoggettati con un'autorizzazione superiore in Svizzera (banca, società di intermediazione mobiliare, direzione del fondo, gestore di patrimoni collettivi, assicurazione).

È conclusa un'assicurazione di responsabilità civile professionale (art. 132 OICol) di entità adeguata.

Non applicabile nel caso di assoggettati con un'autorizzazione superiore in Svizzera (banca, società di intermediazione mobiliare, direzione del fondo, gestore di patrimoni collettivi, assicurazione).

Le prescrizioni in materia di capitale minimo o rispettivamente la prestazione di garanzie (art. 131 OICol) sono rispettate.

Non applicabile nel caso di assoggettati con un'autorizzazione superiore in Svizzera (banca, società di intermediazione mobiliare, direzione del fondo, gestore di patrimoni collettivi, assicurazione).

Le conferme si basano sulle seguenti procedure di audit:

6.3 Tutela degli interessi degli investitori LICol

Ambito di verifica

Norme di comportamento

Area di verifica

Tutela degli interessi degli investitori LICol

Spiegazione

La società di audit indica per quali investimenti collettivi di capitale sono state riscontrate violazioni o limitazioni.

Rischio netto

Intervento nell'anno in esame

I processi e i controlli per salvaguardare gli interessi degli investitori sono adeguati.

Gli interessi degli investitori sono tutelati.

Le conferme si basano sulle seguenti procedure di audit:

6.4 Norme di comportamento LSerFi

Ambito di verifica

Area di verifica

Rischio netto

Intervento nell'anno in esame

Le conferme si basano sulle seguenti procedure di audit:

7. Audit supplementari

La società di audit riassume i risultati degli audit supplementari. Eventuali irregolarità e raccomandazioni devono essere riportate nel capitolo 4.

Ci sono stati audit supplementari secondo la strategia di audit?

Sì No

8. Ulteriori osservazioni

8.1. Eventi successivi alla conclusione delle procedure di audit

Sono stati indentificati eventi significativi nel periodo compreso tra la conclusione degli atti di verifica e la consegna del rapporto di audit?

Sì No

8.2. Rapporto complementare

C'è un rapporto complementare (p. es. management letter), indicando le principali constatazioni e le raccomandazioni?

Sì No

8.3. Altre osservazioni da parte della società di audit

Ci sono altre osservazioni da parte della società di audit?

Sì No

9. Firme / conferma della società di audit

L'auditor responsabile e un'altra persona con diritto di firma firmano il rapporto in formato PDF (firma elettronica qualificata) e lo inviano in allegato all'invio elettronico tramite la piattaforma di immissione dati della FINMA.

Se non è possibile firmare il rapporto con la firma elettronica qualificata, il rapporto deve essere stampato, firmato a mano e inviato alla FINMA per posta (oltre all'invio elettronico tramite la piattaforma di immissione FINMA).

10. Allegato

10.1 Elenco delle delegazioni

10.1.1 Attività delegate a terzi dai rappresentanti di investimenti collettivi di capitale esteri

Supplemento al campo di prova 6.2.5 Delega di compiti / esternalizzazione

Ci sono attività significative delegate a terzi?

Sì No

10.2 Documenti da inviare

I seguenti documenti devono essere inoltrati insieme al rapporto di audit:

- a) organigramma del rappresentante di investimenti collettivi di capitale esteri
- b) conto annuale sottoposto a revisione con la relazione dell'ufficio di revisione secondo l'art. 728a CO (in caso di autorizzazione mancante all'esercizio dell'attività di direzione del fondo o gestore di patrimoni collettivi [art. 2 cpv. 1 lett. d o c LIsFi])
- c) ulteriori documenti che la società di audit considera utili