

GB-A Strategia di Audit

Version 01/2025

Dati generali

Instituto

Autorizzazione

Direzione del fondo

Categoria di vigilanza

Fine dell'esercizio

Anno di verifica (prospettivo)

2025

Inizio del periodo in esame

Fine del periodo in esame

Società di audit

Esaminatore esperto - Anno di Audit 2024

Audit di base

Ambito di verifica	Area di verifica
Corporate Governance	Indipendenza della direzione del fondo e della banca depositaria
Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)	
Valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è basso; intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio (alternando valutazione critica - audit); intervento ogni 2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione critica - audit); valutazione critica annuale se il rischio netto è molto elevato.	
Ultimo intervento	
Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"	Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "valutazione critica" Rischio netto
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/> <input style="width: 100%;" type="text"/>
Intervento odierno / pianificato	
Intervento odierno / pianificato	Intervento odierno / pianificato
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input type="checkbox"/> In applicazione della strategia di audit standard <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio <input type="checkbox"/> In ragione di controlli successivi <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi
Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	

Ambito di verifica	Area di verifica
Corporate Governance	Revisione interna
Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)	
Valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è basso; intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio (alternando valutazione critica - audit); intervento ogni 2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione critica - audit); valutazione critica annuale se il rischio netto è molto elevato.	
Ultimo intervento	
Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"	Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "valutazione critica" Rischio netto
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/> <input style="width: 100%;" type="text"/>
Intervento odierno / pianificato	
Intervento odierno / pianificato	Intervento odierno / pianificato
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input type="checkbox"/> In applicazione della strategia di audit standard <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio <input type="checkbox"/> In ragione di controlli successivi <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi
Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	

Ambito di verifica	Area di verifica
Organizzazione interna	Organizzazione interna e sistema di controllo interno
Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)	
Valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è basso; intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio (alternando valutazione critica - audit); intervento ogni 2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione critica - audit); valutazione critica annuale se il rischio netto è molto elevato.	
Ultimo intervento	
Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"	Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "valutazione critica" Rischio netto
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/> <input style="width: 100%;" type="text"/>
Intervento odierno / pianificato	
Intervento odierno / pianificato	Intervento odierno / pianificato
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input type="checkbox"/> In applicazione della strategia di audit standard <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio <input type="checkbox"/> In ragione di controlli successivi <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi
Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	

Ambito di verifica	Area di verifica
Organizzazione interna	Gestione dei rischi legati alle tecnologie dell'informazione e della comunicazione (TIC)
Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)	
Categoria di vigilanza 5: valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è basso; intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio (alternando valutazione critica - audit); intervento ogni 2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione critica - audit); audit annuale se il rischio netto è molto elevato. Categoria di vigilanza 3 e 4 e gli istituti di un gruppo bancario soggetti a vigilanza consolidata da parte della FINMA: copertura graduale degli elementi sull'arco di 4 anni	
Ultimo intervento	
Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"	Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "valutazione critica" Rischio netto
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/> <input style="width: 100%;" type="text"/>
Intervento odierno / pianificato	
Intervento odierno / pianificato	Intervento odierno / pianificato
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input type="checkbox"/> In applicazione della strategia di audit standard <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio <input type="checkbox"/> In ragione di controlli successivi <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi

Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit

Ambito di verifica	Area di verifica
Organizzazione interna	BCM (business continuity management)

Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)

Valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è basso;
 intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio (alternando valutazione critica - audit);
 intervento ogni 2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione critica - audit);
 audit annuale se il rischio netto è molto elevato

Ultimo intervento

Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"	Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "valutazione critica"	Rischio netto

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato	Intervento odierno / pianificato
	<input type="checkbox"/> In applicazione della strategia di audit standard <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio <input type="checkbox"/> In ragione di controlli successivi <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi

Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit

Ambito di verifica	Area di verifica
Organizzazione interna	Gestione dei cyber-rischi

Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)

Valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è basso;
 intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio (alternando valutazione critica - audit);
 intervento ogni 2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione critica - audit);
 audit annuale se il rischio netto è molto elevato

Ultimo intervento

Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"	Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "valutazione critica"	Rischio netto

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato	Intervento odierno / pianificato
	<input type="checkbox"/> In applicazione della strategia di audit standard <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio <input type="checkbox"/> In ragione di controlli successivi <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi

Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit

Ambito di verifica	Area di verifica
Organizzazione interna	Gestione dei rischi - Livello dell'istituto
Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)	
Valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è basso; intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio (alternando valutazione critica - audit); intervento ogni 2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione critica - audit); audit annuale se il rischio netto è molto elevato	
Ultimo intervento	
Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"	Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "valutazione critica" Rischio netto
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/> <input style="width: 100%;" type="text"/>
Intervento odierno / pianificato	
Intervento odierno / pianificato	Intervento odierno / pianificato
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input type="checkbox"/> In applicazione della strategia di audit standard <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio <input type="checkbox"/> In ragione di controlli successivi <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi
Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	

Ambito di verifica	Area di verifica
Organizzazione interna	Gestione dei rischi - Gestione dei rischi di mercato a livello dei prodotti/mandati
Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)	
Valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è basso; intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio (alternando valutazione critica - audit); intervento ogni 2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione critica - audit); audit annuale se il rischio netto è molto elevato	
Ultimo intervento	
Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"	Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "valutazione critica" Rischio netto
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/> <input style="width: 100%;" type="text"/>
Intervento odierno / pianificato	
Intervento odierno / pianificato	Intervento odierno / pianificato
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input type="checkbox"/> In applicazione della strategia di audit standard <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio <input type="checkbox"/> In ragione di controlli successivi <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi
Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	

Ambito di verifica	Area di verifica
Organizzazione interna	Gestione dei rischi - Gestione dei rischi di liquidità a livello dei prodotti/mandati
Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)	
Valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è basso; intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio (alternando valutazione critica - audit); intervento ogni 2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione critica - audit); audit annuale se il rischio netto è molto elevato	
Ultimo intervento	
Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"	Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "valutazione critica" Rischio netto
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/> <input style="width: 100%;" type="text"/>
Intervento odierno / pianificato	
Intervento odierno / pianificato	Intervento odierno / pianificato
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input type="checkbox"/> In applicazione della strategia di audit standard <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio <input type="checkbox"/> In ragione di controlli successivi <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi
Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	

Ambito di verifica	Area di verifica
Organizzazione interna	Gestione dei rischi - Gestione dei rischi di controparte e altri rischi a livello dei prodotti/mandati
Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)	
Valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è basso; intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio (alternando valutazione critica - audit); intervento ogni 2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione critica - audit); audit annuale se il rischio netto è molto elevato	
Ultimo intervento	
Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"	Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "valutazione critica" Rischio netto
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/> <input style="width: 100%;" type="text"/>
Intervento odierno / pianificato	
Intervento odierno / pianificato	Intervento odierno / pianificato
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input type="checkbox"/> In applicazione della strategia di audit standard <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio <input type="checkbox"/> In ragione di controlli successivi <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi
Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	

Ambito di verifica	Area di verifica
Organizzazione interna	Compliance
Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)	
Valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è basso; intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio (alternando valutazione critica - audit); intervento ogni 2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione critica - audit); valutazione critica annuale se il rischio netto è molto elevato.	
Ultimo intervento	
Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"	Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "valutazione critica" Rischio netto
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/> <input style="width: 100%;" type="text"/>
Intervento odierno / pianificato	
Intervento odierno / pianificato	Intervento odierno / pianificato
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input type="checkbox"/> In applicazione della strategia di audit standard <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio <input type="checkbox"/> In ragione di controlli successivi <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi
Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	

Ambito di verifica	Area di verifica
Organizzazione interna	Delega di compiti / esternalizzazione (outsourcing)
Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)	
Valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è basso; intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio (alternando valutazione critica - audit); intervento ogni 2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione critica - audit); valutazione critica annuale se il rischio netto è molto elevato.	
Ultimo intervento	
Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"	Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "valutazione critica" Rischio netto
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/> <input style="width: 100%;" type="text"/>
Intervento odierno / pianificato	
Intervento odierno / pianificato	Intervento odierno / pianificato
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input type="checkbox"/> In applicazione della strategia di audit standard <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio <input type="checkbox"/> In ragione di controlli successivi <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi
Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	

Ambito di verifica	Area di verifica
Organizzazione interna	Processo decisionale in materia d'investimento
Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)	
Valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è basso; intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio (alternando valutazione critica - audit); intervento ogni 2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione critica - audit); valutazione critica annuale se il rischio netto è molto elevato.	
Ultimo intervento	
Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"	Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "valutazione critica" Rischio netto
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/> <input style="width: 100%;" type="text"/>
Intervento odierno / pianificato	
Intervento odierno / pianificato	Intervento odierno / pianificato
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input type="checkbox"/> In applicazione della strategia di audit standard <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio <input type="checkbox"/> In ragione di controlli successivi <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi
Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	
Ambito di verifica	Area di verifica
Organizzazione interna	Rispetto delle prescrizioni di investimento
Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)	
Intervento ogni 2 anni, alternando valutazione critica - audit; audit annuale se il rischio netto è molto elevato	
Ultimo intervento	
Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"	Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "valutazione critica" Rischio netto
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/> <input style="width: 100%;" type="text"/>
Intervento odierno / pianificato	
Intervento odierno / pianificato	Intervento odierno / pianificato
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input type="checkbox"/> In applicazione della strategia di audit standard <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio <input type="checkbox"/> In ragione di controlli successivi <input type="checkbox"/> Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi
Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	
Ambito di verifica	Area di verifica
Organizzazione interna	Valutazione e calcolo del NAV

Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)

Intervento ogni 2 anni, alternando valutazione critica - audit;
audit annuale se il rischio netto è molto elevato

Ultimo intervento

Indicazione dell'anno oggetto
dell'ultimo intervento con ampiezza
"audit"

Indicazione dell'anno oggetto
dell'ultimo intervento con ampiezza
"valutazione critica"

Rischio netto

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato

- In applicazione della strategia di audit standard
- Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio
- In ragione di controlli successivi
- Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi

Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit

Ambito di verifica

Area di verifica

Organizzazione interna

Obblighi in relazione a transazioni su derivati

Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)

Valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è basso;
intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio (alternando valutazione critica - audit);
intervento ogni 2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione critica - audit);
valutazione critica annuale se il rischio netto è molto elevato.

Ultimo intervento

Indicazione dell'anno oggetto
dell'ultimo intervento con ampiezza
"audit"

Indicazione dell'anno oggetto
dell'ultimo intervento con ampiezza
"valutazione critica"

Rischio netto

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato

- In applicazione della strategia di audit standard
- Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio
- In ragione di controlli successivi
- Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi

Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit

Ambito di verifica

Area di verifica

Organizzazione interna

Obblighi di comunicazione (istituti e prodotti)

Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)

Valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è basso;
 intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio (alternando valutazione critica - audit);
 intervento ogni 2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione critica - audit);
 valutazione critica annuale se il rischio netto è molto elevato.

Ultimo intervento

Indicazione dell'anno oggetto
 dell'ultimo intervento con ampiezza
 "audit"

Indicazione dell'anno oggetto
 dell'ultimo intervento con ampiezza
 "valutazione critica"

Rischio netto

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato

- In applicazione della strategia di audit standard
- Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio
- In ragione di controlli successivi
- Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi

Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit

Ambito di verifica

Area di verifica

Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)

Valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è basso;
 intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio (alternando valutazione critica - audit);
 intervento ogni 2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione critica - audit);
 valutazione critica annuale se il rischio netto è molto elevato.

Ultimo intervento

Indicazione dell'anno oggetto
 dell'ultimo intervento con ampiezza
 "audit"

Indicazione dell'anno oggetto
 dell'ultimo intervento con ampiezza
 "valutazione critica"

Rischio netto

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato

- In applicazione della strategia di audit standard
- Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio
- In ragione di controlli successivi
- Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi

Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit

Ambito di verifica

Area di verifica

Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)

Valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è basso;
 intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio (alternando valutazione critica - audit);
 intervento ogni 2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione critica - audit);
 valutazione critica annuale se il rischio netto è molto elevato.

Ultimo intervento

Indicazione dell'anno oggetto
 dell'ultimo intervento con ampiezza
 "audit"

Indicazione dell'anno oggetto
 dell'ultimo intervento con ampiezza
 "valutazione critica"

Rischio netto

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato

- In applicazione della strategia di audit standard
- Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio
- In ragione di controlli successivi
- Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi

Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit

Ambito di verifica

Area di verifica

Norme di comportamento

Disposizioni in materia di riciclaggio di denaro

Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)

Audit ogni 3 anni se il rischio netto è basso;
 audit ogni 2 anni se il rischio netto è medio;
 audit annuale se il rischio netto è elevato o molto elevato.

Ultimo intervento

Indicazione dell'anno oggetto
 dell'ultimo intervento con ampiezza
 "audit"

Indicazione dell'anno oggetto
 dell'ultimo intervento con ampiezza
 "valutazione critica"

Rischio netto

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato

- In applicazione della strategia di audit standard
- Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio
- In ragione di controlli successivi
- Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi

Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit

Ambito di verifica

Area di verifica

Norme di comportamento

Tutela degli interessi degli investitori LICol

Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)

Valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è basso;
 intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio (alternando valutazione critica - audit);
 intervento ogni 2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione critica - audit);
 valutazione critica annuale se il rischio netto è molto elevato.

Ultimo intervento

Indicazione dell'anno oggetto
 dell'ultimo intervento con ampiezza
 "audit"

Indicazione dell'anno oggetto
 dell'ultimo intervento con ampiezza
 "valutazione critica"

Rischio netto

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato

- In applicazione della strategia di audit standard
- Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio
- In ragione di controlli successivi
- Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi

Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit

Ambito di verifica

Area di verifica

Norme di comportamento

Norme di comportamento LSerFi - gestione patrimoniale

Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)

Valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è basso;
 intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio (alternando valutazione critica - audit);
 intervento ogni 2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione critica - audit);
 audit annuale se il rischio netto è molto elevato

Ultimo intervento

Indicazione dell'anno oggetto
 dell'ultimo intervento con ampiezza
 "audit"

Indicazione dell'anno oggetto
 dell'ultimo intervento con ampiezza
 "valutazione critica"

Rischio netto

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato

- In applicazione della strategia di audit standard
- Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio
- In ragione di controlli successivi
- Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi

Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit

Ambito di verifica

Area di verifica

Norme di comportamento

Norme di comportamento LSerFi - consulenza sugli
 investimenti e operazioni di esecuzione senza
 consulenza (execution only)

Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)

Valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è basso;
 intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio (alternando valutazione critica - audit);
 intervento ogni 2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione critica - audit);
 audit annuale se il rischio netto è molto elevato

Ultimo intervento

Indicazione dell'anno oggetto
 dell'ultimo intervento con ampiezza
 "audit"

Indicazione dell'anno oggetto
 dell'ultimo intervento con ampiezza
 "valutazione critica"

Rischio netto

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato

- In applicazione della strategia di audit standard
- Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio
- In ragione di controlli successivi
- Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi

Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit

Ambito di verifica

Area di verifica

Norme di comportamento

Comportamento sul mercato e integrità del mercato

Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)

Valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è basso;
 intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio (alternando valutazione critica - audit);
 intervento ogni 2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione critica - audit);
 valutazione critica annuale se il rischio netto è molto elevato.

Ultimo intervento

Indicazione dell'anno oggetto
 dell'ultimo intervento con ampiezza
 "audit"

Indicazione dell'anno oggetto
 dell'ultimo intervento con ampiezza
 "valutazione critica"

Rischio netto

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato

- In applicazione della strategia di audit standard
- Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio
- In ragione di controlli successivi
- Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi

Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit

Ambito di verifica

Area di verifica

Norme di comportamento

Attività transfrontaliere

Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)

Valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è basso;
 intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio (alternando valutazione critica - audit);
 intervento ogni 2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione critica - audit);
 valutazione critica annuale se il rischio netto è molto elevato.

Ultimo intervento

Indicazione dell'anno oggetto
dell'ultimo intervento con ampiezza
"audit"

Indicazione dell'anno oggetto
dell'ultimo intervento con ampiezza
"valutazione critica"

Rischio netto

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato

- In applicazione della strategia di audit standard
- Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio
- In ragione di controlli successivi
- Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi

Giustificazione della strategia di audit condotta dalla società di audit

Audit supplementari

Audit supplementari

- Sì
- No

Ambito / area di verifica	Basi legali	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Prescrizioni particolari		
<input type="text"/>		
Estensione dell'audit	Iniziato da...	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Giustificazione dell'audit supplementare		
<input type="text"/>		
Ex ante stima dei costi/delle ore		
Ore Partner/Director	Ore Senior Manager/Manager /Assistant Manager	Ore Senior/Assistant/Team
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Ex ante stima dei costi/delle ore

Ex ante stima dei costi/delle ore audit di base aggregati

Ore Partner/Director	Ore Senior Manager/Manager /Assistant Manager	Ore Senior/Assistant/Team
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Tasso orario in CHF Partner/Director	Tasso orario in CHF Senior Manager /Manager/Assistant Manager	Tasso orario in CHF Senior/Assistant /Team
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Totale in CHF Partner/Director	Totale in CHF Senior Manager /Manager/Assistant Manager	Totale in CHF Senior/Assistant/Team
<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>

Ex ante stima dei costi/delle ore audit supplementari aggregati

Ore Partner/Director	Ore Senior Manager/Manager /Assistant Manager	Ore Senior/Assistant/Team
<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
Tasso orario in CHF Partner/Director	Tasso orario in CHF Senior Manager /Manager/Assistant Manager	Tasso orario in CHF Senior/Assistant /Team
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Totale in CHF Partner/Director	Totale in CHF Senior Manager /Manager/Assistant Manager	Totale in CHF Senior/Assistant/Team
<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>