

GB-A Strategia di Audit

Version 01/2025

Dati generali

Instituto

Autorizzazione

Rappresentanti di investimenti collettivi di capitale esteri

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 <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;">Organizzazione interna</div>	Area di verifica <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;">Corporate Governance / Organizzazione interna / Sistema di controllo interno / Compliance / Gestione dei rischi</div>						
Spiegazione <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;">Nel caso di soggetti con un'autorizzazione superiore in Svizzera (banca, società di intermediazione mobiliare, direzione del fondo, gestore di patrimoni collettivi, assicurazione), applicabile solo in relazione all'attività di rappresentante.</div>							
Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard) <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;">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.</div>							
Ultimo intervento <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; vertical-align: top;">Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"</td> <td style="width: 33%; vertical-align: top;">Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "valutazione critica"</td> <td style="width: 33%; vertical-align: top;">Rischio netto</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> </tr> </table>		Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"	Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "valutazione critica"	Rischio netto			
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 <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; vertical-align: top;">Intervento odierno / pianificato</td> <td style="width: 67%; vertical-align: top;"> 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 </td> </tr> </table>		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				
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 <div style="border: 1px solid black; height: 20px; margin-top: 5px;"></div>							

Ambito di verifica <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;">Organizzazione interna</div>	Area di verifica <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;">Delega dei compiti / Outsourcing (attività di rappresentante)</div>						
Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard) <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;">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.</div>							
Ultimo intervento <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; vertical-align: top;">Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"</td> <td style="width: 33%; vertical-align: top;">Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "valutazione critica"</td> <td style="width: 33%; vertical-align: top;">Rischio netto</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> </tr> </table>		Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"	Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "valutazione critica"	Rischio netto			
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="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 type="text"/>	

Ambito di verifica	Area di verifica
<input type="text" value="Organizzazione interna"/>	<input type="text" value="Obblighi di comunicazione, pubblicazione e informazione"/>

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 type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato	Intervento odierno / pianificato
<input 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 type="text"/>	

Ambito di verifica	Area di verifica
<input type="text" value="Organizzazione interna"/>	<input type="text" value="Offerta di strumenti finanziari LSerFi"/>
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 type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato	Intervento odierno / pianificato
<input 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 type="text"/>	

Ambito di verifica	Area di verifica
Capitale minimo e prestazione di garanzie	Capitale minimo e prestazione di garanzie

Spiegazione

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

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 type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Intervento odierno / pianificato

Intervento odierno / pianificato	Intervento odierno / pianificato
<input 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 type="text"/>	

Ambito di verifica	Area di verifica
Norme di comportamento	Tutela degli interessi degli investitori LICoI

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 type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

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)

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

Prescrizioni particolari

Estensione dell'audit

Iniziato da...

Giustificazione dell'audit supplementare

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"/>