

GB-A Rapporto prudenziale società in accomandita per investimenti collettivi di capitale 2024

Version 08/2024

Indicazioni di carattere generale

Applicabile agli esercizi con decorrenza dal 1° gennaio 2024 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) Conferma che i lavori sono stati effettuati in conformità con i punti di audit predefiniti dalla FINMA.

La società di audit conferma che i lavori sono stati eseguiti in conformità con i punti di audit predefiniti dalla FINMA.

- Sì No

f) 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"/>

g) Difficoltà emerse in sede di verifica

Ci sono state difficoltà in sede di verifica?

Sì No

h) 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?

Sì No

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 dell'accomandatario SA.

Sì No

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

Sì No

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 e dati sugli accomandanti

La società di audit spiega lo scopo, i settori di investimento e le partecipazioni della SAcCol e fornisce dati sugli accomandanti. Valuta se gli accomandanti sono investitori qualificati ai sensi dell'art. 10 cpv. 3 o 3ter LICol. Indica inoltre il luogo dell'amministrazione principale.

Scopo, settori di investimento, partecipazioni della SAcCol e dati sugli accomandanti

Gli accomandanti sono investitori qualificati ai sensi dell'art. 10 cpv. 3 o 3ter LICol?

Sì No

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.).

Struttura del gruppo

Partecipanti qualificati

Relazioni e dipendenze significative con altre imprese o parti interessate

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.

Organizzazione dell'organo preposto all'alta direzione e al controllo (comitati e commissioni) e della direzione

Attribuzione e esercizio dei compiti inalienabili e irrevocabili

5.4 Cambiamenti significativi presso l'assoggettato alla vigilanza

La società di audit descrive i cambiamenti significativi presso l'assoggettato, in particolare in relazione agli organi e ai partecipanti qualificati dell'accomandatario SA, agli accomandanti così come ai rapporti con altre imprese.

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

6.1.1 Organizzazione interna / Sistema di controllo interno / Contratto di società

Ambito di verifica

Organizzazione interna

Area di verifica

Organizzazione interna / Sistema di controllo interno / Contratto di società

Spiegazione

La società di audit valuta l'adeguatezza della corporate governance dell'accomandatario sulla base di un rapporto equilibrato tra la gestione e il controllo in seno all'istituto (principio dei «checks and balances») e se questo è in linea con il contratto di società.

Se la SA cCol ha una strategia d'investimento con riferimento alla sostenibilità, la società di audit valuta l'adeguatezza della relativa organizzazione.

Rischio netto

Intervento nell'anno in esame

Accomandatario SA:

L'assetto della corporate governance è adeguato.

I membri dell'organo preposto all'alta direzione, alla vigilanza e al controllo come pure della direzione operativa dispongono della qualifica specialistica necessaria.

Accomandatario:

Le disposizioni in materia di divieto di concorrenza di cui all'art. 104 cpv. 2 LICol sono rispettate.

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

Nella gestione di investimenti collettivi di capitale la separazione delle attività decisionali (gestione patrimoniale), operative (commercio e svolgimento delle operazioni) e amministrative è efficace.	
Il sistema di controllo interno è strutturato in modo appropriato relativamente al tipo e all'ampiezza dell'attività operativa.	
L'istituto si attiene al contratto di società approvato dalla FINMA.	
L'accomandatario 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.	
La custodia dei valori patrimoniali è strutturata in modo appropriato.	
La gestione degli investimenti nei settori edile e immobiliare nonché dei progetti infrastrutturali è adeguata.	

Le conferme si basano sulle seguenti procedure di audit:

6.1.2 Informatica

Ambito di verifica

Organizzazione interna

Area di verifica

Informatica

Spiegazione

La società di audit valuta l'adeguatezza della struttura informatica, in particolare per quanto concerne l'infrastruttura (hardware / software), la strategia, l'organizzazione e la sicurezza informatiche, come pure il Business Continuity Management (BCM).
 La società di audit elenca i sistemi rilevanti per l'amministrazione e la gestione della SAcCol, la compliance e la gestione dei rischi.

Rischio netto

Intervento nell'anno in esame

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

Le conferme si basano sulle seguenti procedure di audit:

6.1.3 Gestione dei rischi

Ambito di verifica

Organizzazione interna

Area di verifica

Gestione dei rischi

Spiegazione

La società di audit valuta l'adeguatezza della gestione dei rischi a livello di SAcCol nonché da parte dell'accomandatario. In questo contesto, si tiene conto dell'identificazione, della misurazione, della gestione e del monitoraggio di tutti i rischi rilevanti nonché del corrispondente rapporto interno.

Se la SAcCol ha un riferimento alla sostenibilità, la società di audit valuta se i rischi di sostenibilità sono adeguatamente considerati nella gestione dei rischi.

Rischio netto

Intervento nell'anno in esame

L'organizzazione della funzione preposta alla gestione dei rischi è strutturata in modo appropriato relativamente al tipo e all'ampiezza dell'attività operativa.

La gestione dei rischi è separata, a livello di funzioni e di gerarchia, dalle unità operative.

La funzione preposta alla gestione dei rischi dispone di sufficienti competenze specialistiche e delle risorse necessarie.

La gestione dei rischi a livello di SAcCol è adeguata.

La gestione del rischio per quanto riguarda i rischi operativi è adeguata.

La reportistica in materia di rischio all'attenzione della direzione e dell'organo preposto all'alta direzione, alla vigilanza e al controllo dell'accomandatario SA è adeguata.

In via supplementare, per progetti di costruzione di immobili:

La gestione dei rischi nel quadro di progetti immobiliari è adeguata.

Le conferme si basano sulle seguenti procedure di audit:

6.1.4 Compliance

Ambito di verifica

Area di verifica

Organizzazione interna

Compliance

Rischio netto

Intervento nell'anno in esame

La funzione preposta alla compliance è strutturata in modo appropriato relativamente al tipo e all'ampiezza dell'attività operativa.

La funzione preposta alla compliance è separata, a livello di funzioni e di gerarchia, dalle unità operative.

La funzione preposta alla compliance dispone di sufficienti competenze specialistiche e delle risorse necessarie.	
La reportistica in materia di compliance all'attenzione della direzione e dell'organo preposto all'alta direzione, alla vigilanza e al controllo dell'accomandatario SA è adeguata.	

Le conferme si basano sulle seguenti procedure di audit:

6.1.5 Delega di compiti / esternalizzazione (outsourcing)

Ambito di verifica	Area di verifica
Organizzazione interna	Delega di compiti / esternalizzazione (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'assoggettato (incl. indicazione del beneficiario della delega / dell'incaricato) ai sensi dell'art. 119 OICol.

La delega di decisioni in materia d'investimento deve essere trattata al punto 6.1.6.

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 sono adeguate.	
La delega dei compiti è fissata in contratti scritti in buona e debita forma. 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 e sufficientemente qualificate risorse in personale.	

Le conferme si basano sulle seguenti procedure di audit:

6.1.6 Processi decisionali in materia d'investimento

Ambito di verifica	Area di verifica
Organizzazione interna	Processi decisionali in materia d'investimento

Spiegazione

Se la SAcCol ha un riferimento alla sostenibilità, la società di audit valuta se i criteri di sostenibilità sono adeguatamente presi in considerazione nel processo decisionale dell'investimento.

Rischio netto	Intervento nell'anno in esame

Il processo decisionale in materia d'investimento è strutturato in modo adeguato relativamente al tipo e all'ampiezza dell'attività operativa.	
Il processo decisionale in materia d'investimento corrisponde ai documenti legali e contrattuali rilevanti.	
In caso di delega di decisioni di investimento, sono rispettati i requisiti di cui all'art. 119 OICol.	
Le decisioni di investimento effettuate da terzi incaricati vengono sorvegliate in modo efficace.	
Il coinvolgimento di consulenti in investimenti nel processo decisionale in materia d'investimento è svolto correttamente.	
Nel periodo preso in esame non sono avvenute operazioni illegittime ai sensi dell'art. 121 OICol.	

Le conferme si basano sulle seguenti procedure di audit:

6.1.7 Rispetto delle prescrizioni di investimento

Ambito di verifica

Organizzazione interna

Area di verifica

Rispetto delle prescrizioni di investimento

Spiegazione

La società di audit valuta il rispetto delle restrizioni in materia d'investimento come pure la rettifica delle violazioni in materia d'investimento.

Se la SAACol ha un riferimento alla sostenibilità, la società di audit valuta se il rispetto dei criteri di sostenibilità o delle restrizioni (ad es. esclusioni) promesse agli investitori è adeguatamente monitorato.

La società di audit prende posizione, per sommi capi, sulle violazioni essenziali attive in materia d'investimento durante l'esercizio in esame, e si esprime sulle misure adottate per ristabilire l'ordine legale. Precisa inoltre se le violazioni passive in materia d'investimento sono state rettificate entro un termine adeguato.

Rischio netto

Intervento nell'anno in esame

L'assetto strutturale e procedurale per la sorveglianza delle restrizioni in materia d'investimento e per la rettifica delle violazioni in materia d'investimento è adeguato.	
Gli investimenti rispettano le restrizioni legali e contrattuali in materia d'investimento.	
La sorveglianza delle prescrizioni e delle restrizioni in materia d'investimento è adeguata.	
Le misure adottate per rettificare le violazioni in materia d'investimento erano adeguate e nell'interesse dell'investitore.	

Le conferme si basano sulle seguenti procedure di audit:

6.1.8 Valutazione e calcolo del NAV

Ambito di verifica

Area di verifica

Spiegazione

La società di audit esprime un giudizio sui metodi di valutazione impiegati e, laddove applicabili, sui relativi standard internazionali (p. es. EVCA, IPEV). Giudica inoltre se tali metodi di valutazione soddisfano i requisiti giuridici nonché quelli di autoregolamentazione approvati dalla FINMA. Se viene fatto ricorso a valutatori esterni, la società di audit valuta come avviene la verifica delle valutazioni esterne da parte dell'assoggettato. La società di audit prende posizione sugli errori di valutazione essenziali commessi nel periodo di verifica, sulla loro gestione e sull'adeguatezza delle misure adottate.

Rischio netto

Intervento nell'anno in esame

Le direttive e i processi interni per la valutazione degli investimenti sono adeguati.

Il calcolo del valore venale secondo l'art. 88 LICol è effettuato correttamente e nel rispetto delle disposizioni legali e contrattuali.

Le conferme si basano sulle seguenti procedure di audit:

6.1.9 Obblighi in relazione a transazioni su derivati

Ambito di verifica

Area di verifica

Rischio netto

Intervento nell'anno in esame

Le direttive interne e i metodi/processi relativi all'obbligo di compensazione per il tramite di una controparte centrale sono adeguati e (per l'ampiezza di audit «audit») sono stati effettivamente applicati.

Le direttive interne e i metodi/processi relativi agli obblighi di comunicazione a un repertorio di dati sulle negoziazioni sono adeguati e (per l'ampiezza di audit «audit») sono stati effettivamente applicati.

Le direttive interne e i metodi/processi relativi agli obblighi di riduzione del rischio erano adeguati e (per l'ampiezza di audit «audit») sono stati effettivamente applicati.

Le direttive interne e i metodi/processi relativi all'obbligo di negoziazione per il tramite di sedi di negoziazione e sistemi organizzati di negoziazione sono adeguati e (per l'ampiezza di audit «audit») sono stati effettivamente applicati.

Le conferme si basano sulle seguenti procedure di audit:

6.1.10 Obblighi di comunicazione

Ambito di verifica

Organizzazione interna

Area di verifica

Obblighi di comunicazione

Rischio netto

Intervento nell'anno in esame

L'istituto ha osservato le disposizioni sugli obblighi di comunicazione.

Le conferme si basano sulle seguenti procedure di audit:

6.1.11 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 Fondi propri dell'accomandatario

Ambito di verifica

Fondi propri dell'accomandatario

Area di verifica

Fondi propri dell'accomandatario

Rischio netto

Intervento nell'anno in esame

Le disposizioni in materia di capitale azionario versato degli accomandatari sono rispettate (art. 118 OICol).

Le conferme si basano sulle seguenti procedure di audit:

6.3 Norme di comportamento

6.3.1 Norme in materia di riciclaggio di denaro

Ambito di verifica

Norme di comportamento

Area di verifica

Norme in materia di riciclaggio di denaro

Spiegazione

Se l'assoggettato non intrattiene alcuna relazione d'affari con terzi rilevanti dal punto di vista delle disposizioni in materia di riciclaggio di denaro, la società di audit lo indica in questa sede.

Rischio netto

Intervento nell'anno in esame

A Punti di audit generali:

Le misure organizzative sono strutturate in modo adeguato per quanto concerne il rispetto delle prescrizioni in materia di riciclaggio di denaro.

Il trattamento delle relazioni d'affari che comportano un rischio superiore avviene in modo corretto.

La gestione delle transazioni che comportano un rischio superiore avviene in modo corretto.

Il trattamento degli obblighi di comunicazione e del blocco degli averi avviene in modo corretto.

B Identificazione:

L'avvio di nuove relazioni d'affari (identificazione della controparte, accertamento del detentore del controllo e dell'avente economicamente diritto dei valori patrimoniali) avviene in modo corretto.

Ultimo intervento

C Strutture complesse:

Il trattamento delle relazioni d'affari con strutture complesse avviene in modo corretto.

Ultimo intervento

D Persone politicamente esposte (PEP):

Il trattamento delle relazioni d'affari con PEP avviene in modo corretto.

Ultimo intervento

E Trade Finance & Sanctions:

Il trattamento del trade finance e delle sanzioni avviene in modo corretto.

Ultimo intervento

F Virtual Assets / Virtual Asset Service Providers:

I servizi nel contesto dei Virtual Assets sono forniti in modo corretto.

Ultimo intervento

Le conferme si basano sulle seguenti procedure di audit:

Riferimento per i supplementi

(rimando ai punti di audit FINMA); menzione di altre verifiche supplementari

6.3.2 Tutela degli interessi degli investitori LICol

Ambito di verifica

Norme di comportamento

Area di verifica

Tutela degli interessi degli investitori LICol

Rischio netto

Intervento nell'anno in esame

I processi e i controlli per la salvaguardia degli interessi degli investitori sono adeguati.

Gli interessi degli investitori sono tutelati.

Le conferme si basano sulle seguenti procedure di audit:

6.3.3 Norme di comportamento LSerFi

Ambito di verifica

Norme di comportamento

Area di verifica

Norme di comportamento LSerFi

Rischio netto

Intervento nell'anno in esame

I processi e i controlli per la conformità con le norme di comportamento LSerFi sono adeguati.

Le norme di comportamento LSerFi sono rispettate.

Le conferme si basano sulle seguenti procedure di audit:

Riferimento per i supplementi

(rimando ai punti di audit FINMA); menzione di altre verifiche supplementari

6.3.4 Comportamento sul mercato e integrità del mercato

Ambito di verifica

Norme di comportamento

Area di verifica

Comportamento sul mercato e integrità del mercato

Rischio netto

Intervento nell'anno in esame

Le direttive e i metodi/processi interni per l'identificazione, la misurazione, la gestione e il monitoraggio dei rischi nell'ambito del comportamento sul mercato sono adeguati.

Le norme di comportamento sul mercato sono rispettate.

Le conferme si basano sulle seguenti procedure di audit:

Riferimento per i supplementi

(rimando ai punti di audit minimi FINMA); menzione di altre verifiche supplementari

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 dalla direzione del fondo

Supplemento al campo di prova 6.1.5 Delega di compiti / esternalizzazione

Ci sono attività significative delegate dalla società in accomandita per investimenti collettivi di capitale a terzi?

Sì No

10.2 Documenti da inviare

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

- a) rapporto di attività dell'accomandatario, incluso il conto annuale sottoposto a revisione con la relazione dell'ufficio di revisione secondo l'art. 728a CO
- b) relazione completa all'attenzione del consiglio di amministrazione dell'accomandatario SA ai sensi dell'art. 728b cpv. 1 CO (con indicazione delle informazioni di cui nella Circolare FINMA 13/3 allegato 20)
- c) conti annuali della SAcCol sottoposto a revisione
- d) struttura della SAcCol
- e) organigramma dell'accomandatario SA
- f) ulteriori documenti che la società di audit considera utili