

GB-A Strategia di Audit

Version 01/2025

Dati generali

Instituto

Autorizzazione

Società d'investimento a capitale variabile (SICAV)

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 SICAV 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
Spiegazione	
Applicabile solo nel caso di una SICAV con gestione autonoma ai sensi dell'art. 51 cpv. 1 OICol.	
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

Ambito di verifica

Area di verifica

Organizzazione interna

Organizzazione interna e sistema di controllo interno

Spiegazione

Applicabile solo nel caso di una SICAV con gestione autonoma ai sensi dell'art. 51 cpv. 1 OICol.

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

Informatica

Spiegazione

Applicabile solo nel caso di una SICAV con gestione autonoma ai sensi dell'art. 51 cpv. 1 OICol.

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
	<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

Spiegazione

Applicabile solo nel caso di una SICAV con gestione autonoma ai sensi dell'art. 51 cpv. 1 OICol.

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
	<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	Compliance

Spiegazione

Applicabile solo nel caso di una SICAV con gestione autonoma ai sensi dell'art. 51 cpv. 1 OICol.

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="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 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="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 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
Organizzazione interna	Rispetto delle prescrizioni di investimento

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
<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
Organizzazione interna	Valutazione e calcolo del NAV

Spiegazione

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
<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="Obblighi in relazione a transazioni su derivati"/>

Spiegazione

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
<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="Obblighi di comunicazione (istituti e prodotti)"/>

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

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
<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="Norme di comportamento"/>	<input type="text" value="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
<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="Norme di comportamento"/>	<input type="text" value="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
<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="Norme di comportamento"/>	<input type="text" value="Norme di comportamento 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
<input type="text" value="Norme di comportamento"/>	<input type="text" value="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
<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"/>		

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"/>