

GB-A Strategia di Audit

Version 01/2025

Dati generali

Instituto

Autorizzazione

Banca depositaria

Categoria di vigilanza

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
Governance della funzione di banca depositaria	Indipendenza fra la banca depositaria e la direzione del fondo/SICAV
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
Governance della funzione di banca depositaria	Revisione interna
Spiegazione	
In relazione alle verifiche relative all'attività di 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

Ambito di verifica

Area di verifica

Organizzazione interna

Organizzazione interna e controlli interni

Spiegazione

In relazione alle verifiche relative all'attività di 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

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 d'informazione

Spiegazione

In relazione alle verifiche relative all'attività di 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

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="Compiti speciali"/>	<input type="text" value="Custodia del patrimonio del fondo e amministrazione delle garanzie"/>

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="Compiti speciali"/>	<input type="text" value="Emissione e riscatto delle quote"/>

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"/>	

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="Compiti speciali"/>	<input type="text" value="Traffico dei pagamenti"/>

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="Compiti di controllo"/>	<input type="text" value="Calcolo del valore netto di inventario e dei prezzi di emissione e di riscatto"/>

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

Intervento ogni 2 anni, alternando valutazione critica - audit

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="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
Compiti di controllo	Decisione di investimento
Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)	
Intervento ogni 2 anni, alternando valutazione critica - audit	

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
Compiti di controllo	Assegnazione dell'utile
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

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

Obblighi speciali

Prestito di valori mobiliari

Spiegazione

Se il prestito di valori mobiliari è permesso.

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	
Obblighi speciali	Operazioni pensionistiche	
Spiegazione		
Se le operazioni pensionistiche sono permessi.		
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		

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
0	0	0

Ex ante stima dei costi/delle ore audit supplementari aggregati

Ore Partner/Director	Ore Senior Manager/Manager /Assistant Manager	Ore Senior/Assistant/Team
0	0	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
0	0	0