

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 a		audit standard)		
Valutazione critica ogni 6 anni se il ris intervento ogni 4 anni se il rischio nett intervento ogni 2 anni se il rischio nett valutazione critica annuale se il rischio	to è medio (alternand to è elevato (alternan	ido valutazione critic		
Ultimo intervento				
Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"	Indicazione dell'ann dell'ultimo intervent "valutazione critica"	o con ampiezza	Rischio netto	
Intervento odierno / pianificato Intervento odierno / pianificato				
Giustificazione della strategia di audit d	-			
Ambito di verifica		Area di verifica		
Governance della funzione di banca depositaria Revisione interna				
Spiegazione				
In relazione alle verifiche relative all'a	ttività di banca depos	sitaria.		
Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia di audit standard)				
Valutazione critica ogni 6 anni se il ris (alternando valutazione critica - audit) critica - audit); valutazione critica anni	; intervento ogni 2 ar	nni se il rischio netto		
Ultimo intervento				
Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"	Indicazione dell'ann dell'ultimo intervent "valutazione critica"	o con ampiezza	Rischio netto	
International Property and the second	I L			
Intervento odierno / pianificato Intervento odierno / pianificato	Intervento odierno /	pianificato della strategia di aud	lit standard	
	☐ Strategia di audit adattata ad una funzione di rischio☐ In ragione di controlli successivi☐ Strategia di audit adattata in funzione di altri motivi☐ 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 d	epositaria.			
Ampiezza della verifica/periodicità (secondo la strategia	a di audit standard)			
Valutazione critica ogni 6 anni se il rischio netto è bas (alternando valutazione critica - audit); intervento ogni critica - audit); valutazione critica annuale se il rischio	2 anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione			
Ultimo intervento				
Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit" Indicazione del dell'ultimo inter "valutazione cri	vento con ampiezza			
Intervento odierno / pianificato				
Intervento odierno / pianificato Intervento odie	rno / 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 d	epositaria.			
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 del dell'ultimo inter "valutazione cri	vento con ampiezza			
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 c	ondotta dalla società	à	di audit		
Ambito di verifica		/	Area di verifica		
Compiti speciali			Custodia del patrimonio del fondo e amministrazione delle garanzie		
Ampiezza della verifica/periodicità (sec	ondo la strategia di a	aı	udit standard)		
Intervento ogni 2 anni, alternando valu	utazione critica - aud	lit			
Ultimo intervento					
Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"	Indicazione dell'anr dell'ultimo intervent "valutazione critica"	0			Rischio netto
Intervento odierno / pianificato					
Intervento odierno / pianificato	Intervento odierno /	/ F	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 c	ondotta dalla societa	а 	di audit		
Ambito di verifica		/	Area di verifica		
Compiti speciali			Emissione e riscatto delle quote		
Ampiezza della verifica/periodicità (sec	ondo la strategia di a	aı	udit standard)		
Valutazione critica ogni 6 anni se il ris (alternando valutazione critica - audit) critica - audit); valutazione critica annu	; intervento ogni 2 aı	nr	ni se il rischio netto		
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			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	a di audit		
Ambito di verifica		Area di verifica		
Compiti speciali		Traffico dei pagamenti		
Ampiezza della verifica/periodicità (sec	condo la strategia di a	audit standard)		
Valutazione critica ogni 6 anni se il ris (alternando valutazione critica - audit critica - audit); valutazione critica ann); intervento ogni 2 ar	nni se il rischio netto	ni se il rischio netto è medio o è elevato (alternando valutazione	
Ultimo intervento				
Indicazione dell'anno oggetto dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"	Indicazione dell'ann dell'ultimo intervento "valutazione critica"	o con ampiezza	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	a di audit		
Ambito di verifica		Area di verifica		
Compiti di controllo		Calcolo del valore emissione e di ris	e netto di inventario e dei prezzi di catto	
Ampiezza della verifica/periodicità (sec	condo la strategia di a	audit standard)		
Intervento ogni 2 anni, alternando val	utazione critica - aud	it		
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 ci	ondotta dalla società	a di audit		
Ambito di verifica		Area di verifica		
Compiti di controllo		Decisione di inves	timento	
Ampiezza della verifica/periodicità (sec	ondo la strategia di a	audit standard)		
Intervento ogni 2 anni, alternando valu	utazione critica - aud	it		
Ultimo intervento				
Indicazione dell'anno oggetto	Indicazione dell'ann	o oggetto		
dell'ultimo intervento con ampiezza	dell'ultimo intervent	o con ampiezza		
"audit"	"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		
Compiti di controllo		Assegnazione dell'utile		
Ampiezza della verifica/periodicità (sec	ondo la strategia di a	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		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 (sec	ondo 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	Intervente edierne	/ pignificate		
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 perme	esso.			
Ampiezza della verifica/periodicità (sec	ondo la strategia di	audit standard)		
	; intervento ogni 2 a	intervento ogni 4 anni se il rischio netto è medio anni se il rischio netto è elevato (alternando valutazione to 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			
	 □ 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 societa	à di a	udit	
Ambito di verifica		Area	di verifica	
Obblighi speciali		Оре	erazioni pensio	pnistiche
Spiegazione	,			
Se le operazioni pensionistiche sono	permessi.			
Ampiezza della verifica/periodicità (se	condo la strategia di	audit	standard)	
Valutazione critica ogni 6 anni se il ris (alternando valutazione critica - audit critica - audit); valutazione critica ann	i); intervento ogni 2 a	ınni se	il rischio netto	
Ultimo intervento				
Indicazione dell'anno oggetto	Indicazione dell'ani	no ogg	getto	
dell'ultimo intervento con ampiezza "audit"	dell'ultimo intervent "valutazione critica		ampiezza	Rischio netto
audit	Valutazione critica			RISCIIIO HELLO
Intervento odierno / pianificato				
Intervento odierno / pianificato	Intervento odierno /	/ piani	ficato	
☐ 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	•			
Audit supplementari Audit supplementari Sì No				
Ambito / area di verifica		Basi	legali	
, and a volinou				
Prescrizioni particolari				
Estensione dell'audit Iniz			ato da	
Giustificazione dell'audit supplementar	re			
Ex ante stima dei costi/delle ore				



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

Ex ante stima dei costi/delle ore

Ex ante stima dei costi/delle of	l E	
Ex ante stima dei costi/delle ore auc	lit di base aggregati	
Ore Partner/Director	Ore Senior Manager/Manager] /Assistant Manager	Ore Senior/Assistant/Team
	// Nosistant ividinager	
Tasso orario in CHF Partner/Director	Tasso orario in CHF Senior Manager /Manager/Assistant Manager	Tasso orario in CHF Senior/Assistant /Team
Totale in CHF Partner/Director	Totale in CHF Senior Manager	Totale in CHF Senior/Assistant/Team
0	/Manager/Assistant Manager	_ 0
	0	
Ex ante stima dei costi/delle ore auc	lit supplementari aggregati	
Ore Partner/Director	Ore Senior Manager/Manager	Ore Senior/Assistant/Team
0	/Assistant Manager	0
	0	
Tasso orario in CHF Partner/Director	Tasso orario in CHF Senior Manager /Manager/Assistant Manager	Tasso orario in CHF Senior/Assistant /Team
Totale in CHF Partner/Director	Totale in CHF Senior Manager	Totale in CHF Senior/Assistant/Team
0	/Manager/Assistant Manager	0
	້ ໄດ	