

Autorità federale di vigilanza sui mercati finanziari (FINMA)

Autorizzazione e sorveglianza degli istituti finanziari

Scambio di informazioni

Autorità federale di sorveglianza dei revisori (ASR)

Strumenti di sorveglianza diretta

Strumenti di sorveglianza indiretta

tra cui ispezioni in loco, lettera di valutazione, stress test, lettera di richiamo, ecc.

compresi incaricati dell'inchiesta e di verifiche.

Società di audit
("braccio prolungato"
dell'audit prudenziale
per la FINMA)

Abilitazione e sorveglianza delle
imprese di revisione contabile

Istituti finanziari sorvegliati

- Occorre distinguere tra la sorveglianza della FINMA sull'istituto finanziario e quella dell'ASR sull'impresa di audit. L'ASR è responsabile dell'abilitazione e della sorveglianza dell'impresa di audit, ma non della sorveglianza dell'istituto finanziario.
- Per la FINMA, le società di audit sono solo uno dei vari strumenti di sorveglianza. La FINMA utilizza le società di audit come "braccio prolungato". Essa approva la strategia di audit specifica per ogni istituto finanziario. Nel caso di grandi istituti finanziari appartenenti alle categorie di vigilanza 1 e 2, definisce essa stessa la strategia di audit e la fa attuare dalla società di audit.
- Di norma, la società di audit agisce anche come revisore dei conti annuali e consolidati dell'istituto finanziario.