

## Informazioni in merito alla Presentazione del rapporto di controllo

### Termine per la presentazione del rapporto del revisore esterno

**Regola generale:** Il periodo di controllo corrisponde all'esercizio annuale ordinario dell'IF. Gli intermediari finanziari sono tenuti a presentare il rapporto di controllo OAD esterno entro **sei mesi** dalla fine del loro esercizio annuale (cifre 8, al. 1 concetto di controllo OAD-FIDUCIARI|SUISSE).

#### Commento in merito alla domanda di proroga del termine

Il comitato esecutivo OAD stabilisce le condizioni relative alle domande di proroga del termine per la presentazione del rapporto del revisore esterno (cifre 8, al. 2 concetto di controllo OAD-FIDUCIARI|SUISSE)

- Le domande di proroga oltre tale termine, sono invece sottoposte ad una tassa. La richiesta deve essere presentata prima della scadenza dei 6 mesi per iscritto.
- La proroga può essere accordata al massimo 2 mesi (esempio: in caso di chiusura dell'esercizio annuale alla fine dicembre, il 31 agosto è valevole come termine di presentazione del rapporto al più tardi).
- Con la domanda di proroga, l'intermediario finanziario deve dichiarare che nessun membro del Consiglio di Amministrazione oppure della direzione con diritto di firma, oppure ancora la persona di contatto LRD, sia implicato in una procedura penale o amministrativa in stretta relazione con l'esercizio della propria attività professionale.

Un apposito formulario no. 15 per la domanda di proroga sarà messo a disposizione sul sito internet.

### Conseguenze in caso di mancata presentazione del rapporto di controllo entro 6 mesi

(Esempio in caso di chiusura dell'esercizio annuale alla fine di dicembre)

Qualora il rapporto di controllo OAD esterno non fosse presentato entro il 30 giugno e l'IF non inoltrasse una domanda di proroga in forma scritta entro il 30 giugno, ci troviamo in presenza di una violazione *dell'obbligo interno di comunicazione nei confronti dell'OAD* secondo l'art. 24 dello Statuto OAD. In tal caso l'OAD adotterà le seguenti misure:

1. Multa di CHF 250.
2. Diffida per la presentazione nel termine di 10 giorni di una dichiarazione attraverso la quale si attesti che nessun membro del Consiglio di Amministrazione oppure della direzione con diritto di firma, oppure ancora la persona di contatto LRD, siano implicati in una procedura penale o amministrativa in stretta relazione con l'esercizio dell'attività professionale.

### Conseguenze in caso di mancata presentazione del rapporto di controllo entro il 31 agosto

Cifra 8, cpv. 4 del concetto di controllo OAD: Per l'intermediario finanziario che non invia il rapporto di revisione entro otto mesi dalla chiusura dell'esercizio annuale, l'OAD prenderà le seguenti decisioni:

1. Soppressione del diritto di libera scelta del revisore esterno da parte dell'intermediario finanziario
2. Multa di CHF 500.
3. Avvio di una procedura di controllo da parte di un revisore LRD dell'OAD-FIDUCIARI|SUISSE con la messa a carico dei relativi costi all'intermediario finanziario.

**Osservazioni:** L'intermediario finanziario deve assicurare in ogni momento che gli obblighi di diligenza secondo l'art. 3 e l'art. 4 della LRD siano rispettati e questo sin dal momento dell'avvio della relazione d'affari sottoposta alla LRD. Quest'obbligo non può essere sospeso a seguito della richiesta di una proroga. La violazione dell'obbligo di diligenza sarà sanzionata secondo l'art. 34 dello Statuto OAD.

### Formulari obbligatori no. 7 e no. 8

L'OAD accetterà solamente i formulari attualizzati e scaricabili dal sito internet dell'OAD ([www.oad-fiduciarisuisse](http://www.oad-fiduciarisuisse)), rispettivamente ottenibili presso l'Ufficio Esecutivo OAD-FIDUCIARI|SUISSE.