

# Standard internazionali di qualità Audit EBC

Versione del 28.04.2019

## Contenuto

1	Obiettivi dell'audit.....	1
2	Trasparenza del processo e ruoli dei cerchi.....	1
3	Scambio e formazione continua.....	2
4	Requisiti di qualità minimi per un rapporto del bene comune.....	2
5	Contratto tra clienti e coordinamento audit.....	2
6	Reclami.....	3
7	Garantire credibilità e l'indipendenza degli auditor.....	3
8	Base / principi dell'audit.....	3
9	Processo dell'audit.....	3
10	Qualità delle relazioni di audit.....	4
11	Attestati.....	4
12	Validità di questi standard.....	4

## 1 Obiettivi dell'audit

Gli standard di fattibilità mirano a garantire che l'audit sia condotto in maniera realistica, organizzata, indipendente e rispondente alle aspettative del cliente.

L'audit è effettuato esclusivamente secondo gli standard EBC è tecnicamente e formalmente valido ed è eticamente orientato.

L'audit deve corrispondere ai criteri di accuratezza determinati nella matrice. Gli auditor valutano sulla base delle tabelle di valutazione fornite nel manuale.

## 2 Trasparenza del processo e ruoli dei cerchi

Il tavolo attori auditor è internazionale come tutti i tavoli in EBC. Per motivi pratici e per sostenere lo sviluppo nei vari paesi o regioni di lingua possono essere costituiti anche dei tavoli nazionali che principalmente applicano gli stessi criteri. In caso di applicazioni differenti questi vengono comunicati al tavolo internazionale per contribuire a uno sviluppo comune. Il tavolo nazionale è costituito normalmente da almeno due auditor, e in fase di sviluppo almeno da uno.

Il team degli editori della Matrice ("MET") sviluppano il manuale incluse le tabelle di valutazione.

Gli auditor valutano i bilanci del GW sulla base delle tabelle di valutazione fornite dal MET, ma possono discostarsi da essi se vi fossero incongruenze quali ad es. l'applicazione concreta di alcune tabelle, attualizzazione nei paesi... Gli auditor svolgono attività di riscontro per il MET e forniscono feedback sulle valutazioni e sulla qualità dei rapporti delle aziende del bene comune.

Gli auditor eseguono calibrizioni e coordinano interpretazioni, deviazioni e aggiunte al manuale, incluse le tabelle di valutazione, che sono immediatamente valide. Anche i rappresentanti del MET sono invitati a partecipare a queste attività di ponderazione. Anche le valutazioni non ancora coordinate dei singoli auditor sono immediatamente valide. Nel momento in cui ci sono differenze tra valutazioni del MET e l'auditor queste differenze vengono aggiunte all'elenco delle questioni da sottoporre alla ponderazione dei due tavoli (MET e tavolo internazionale degli auditor).

Gli auditor assicurano regolari scambi professionali tra loro e con altri gruppi di attori (consulenti, redazione, ecc.).

### 3 Scambio e formazione continua

Gli auditor assicurano regolari scambi professionali tra loro e con altri gruppi di attori (consulenti, redazione, ecc.).

Esistono regolarmente offerte di formazione continua da parte/di/per auditor o esperti esterni. (ancora da sviluppare, in responsabilità dell'adetto per la formazione)

Sarà creata e utilizzata una piattaforma (virtuale) per lo scambio internazionale degli auditor.

### 4 Requisiti di qualità minimi per un rapporto del bene comune

Il bilancio del bene comune è una documentazione completa sull'orientamento del bene comune del bilanciante. Include le descrizioni delle attività in relazione ai temi del bene comune. Questi mostrano fino a che punto l'organizzazione si è già sviluppata. Ogni tema descrive come vengono vissuti i singoli valori in relazione ai rispettivi portatori d'interesse.

Il bilancio del bene comune consiste del rapporto del bene comune più l'attestato della valutazione peer o dell'audit esterno.

I rapporti presentati devono essere completi e contenere almeno 3 frasi significative, complete e esaustive per ogni tema e aspetto (più testo per aziende più grandi e più complesse). Non ci sono requisiti formali. Il rapporto deve specificare i punteggi finali dei temi e degli aspetti oltre alle descrizioni. Per un report tracciabile, il peso deve essere specificato nel caso che si discosti dal peso standard.

Le descrizioni sono rivolte al pubblico interessato e devono essere chiare e comprensibili in termini di contenuto. L'azienda può decidere da sola quali contenuti sono descritti in quale profondità. Il bilancio del bene comune può essere utilizzato anche per le rendicontazioni non finanziarie ai sensi della direttiva UE.

Si consiglia di integrare il rapporto del bene comune con le foto appropriate delle attività dell'azienda. L'obiettivo è un opuscolo piacevole e leggibile che piace e che verrà trasmesso con piacere.

Per un rapporto verificabile, è necessario rispondere alle domande del manuale che vengono appoggiate dagli indicatori.

I contenuti dovrebbero essere concisi e comprensibili per quanto riguarda l'audit. Gli auditor assicurano standard di qualità e comparabilità, e quindi possono richiedere ulteriori informazioni dettagliate.

Il periodo di riferimento è di almeno un anno, in modo ottimale due anni o tutti gli anni dall'ultimo bilancio. I bilancianti possono decidere autonomamente se riportano sulla base dell'anno solare o se l'inizio del anno di riferimento è un mese da loro indicato. I bilancianti che fanno il bilancio del bene comune per la seconda volta, documentano le misure attuate dopo l'ultimo audit per ogni aspetto.

Come bilancio del bene comune va sempre pubblicata la versione estesa, che può essere affiancata eventualmente anche da versioni brevi.

### 5 Contratto tra clienti e coordinamento audit

Il coordinamento audit viene gestito dal tavolo nazionale o della regione di lingua di appartenenza. Il contratto è firmato ed è vincolante per entrambe le parti.

Il contratto garantisce al partner contrattuale le proprie prestazioni nel processo dell'audit (obbligo di prestazione) e allo stesso tempo protegge la propria area di responsabilità da inadempimenti dell'altra parte contraente.

L'azienda non ha la facoltà di scegliere gli auditor, questo viene assegnato dal coordinamento nazionale Audit (parte neutrale).

I prezzi dell'audit dovrebbero assicurare che gli auditor percepiscano una remunerazione adeguata.

## 6 Reclami

(attualmente in fase di sviluppo internazionale)

## 7 Garantire credibilità e l'indipendenza degli auditor

I prezzi dell'audit sono trasparenti internamente ed esternamente.

I prezzi dell'audit sono vincolanti.

Le trattative sui prezzi non sono condotte dagli auditor ma da una persona di contatto designata, e il processo è trasparente.

Le consulenze in merito al BBC e l'audit di un'azienda sono separati in modo chiaro.

Sarà garantito che gli auditor incaricati non abbiano interesse professionali con l'azienda sottoposta all'audit che potrebbero limitarne l'obiettività. Condizione necessaria è quella che l'auditor non debba aver effettuato consulenze con l'azienda almeno 3 anni prima e 1 anno dopo l'audit.

## 8 Base / principi dell'audit

La base dell'audit è il manuale.

La base per il rapporto presentato è il modello per il rapporto EBC e le linee guida (in parte linee guida speciali, ad esempio per le microimprese).

Si applica il principio della scrittura, quindi viene solo valutato quello che è scritto nel rapporto. Eccezione: risultati dei sopralluoghi negli audit ("soft facts") e dei documenti riservati (ma documentati nella relazione dell'audit o in altro modo).

Viene valutato solo lo stato attuale del periodo di bilanciamento, non lo stato desiderato.

La linea guida per l'interpretazione dei singoli temi, aspetti e indicatori è determinata congiuntamente nel hub Audit internazionale (internamente) e discussa in uno scambio internazionale.

## 9 Processo dell'audit

Gli auditor effettuano l'audit in modo tale che i risultati della valutazione raggiungano la massima credibilità e accettazione e per renderlo comprensibile da parte di un lettore esterno.<sup>1</sup>

I rapporti che non soddisfano i requisiti di qualità minimi non verranno verificati.

La procedura è concepita in modo tale da consentire una visione approfondita di tutti i temi e aspetti e anche in modo che gli auditor possano fornire una valutazione affidabile e significativa del bilancio EBC dell'azienda. Questo include:

- L'auditor analizza il rapporto EBC completo e l'autovalutazione
- L'azienda mette a disposizione i documenti aggiuntivi, come ad esempio certificati, sondaggi fatti ai dipendenti e ai clienti, indicatori interni, i bilanci finanziari degli anni di riferimento, ecc.
- L'auditor svolge le Interviste personali con i rappresentanti di diversi dipartimenti e livelli di gerarchia per chiarire le questioni aperte e la cultura quotidiana vissuta in relazione all'economia del bene comune (con verifiche intermedie, per microimprese da massimo 2 collaboratori può essere fatto per telefono o Skype, altrimenti a livello locale).

<sup>1</sup> Fonte: The Program Evaluation Standards del "Joint Committee on Standards for Educational Evaluation"

<http://www.jcsee.org/>

[https://en.wikipedia.org/wiki/Joint\\_Committee\\_on\\_Standards\\_for\\_Educational\\_Evaluation](https://en.wikipedia.org/wiki/Joint_Committee_on_Standards_for_Educational_Evaluation)

Il processo di audit è adattabile anche a società più grandi e complesse, ad esempio più auditor, visite in loco in varie località, ecc.), per evitare che nessun aspetto della verifica possa essere trascurato. Il processo dell'audit e la qualità delle relazioni di audit potranno essere valutati e discussi nel gruppo di audit nazionale ed internazionale svolto quando questo evento possa essere di interesse generale e per alzare gli standard qualitativi degli auditor.

## 10 Qualità delle relazioni di audit

Esiste un modello per i rapporti di audit, che viene utilizzato da tutti gli auditor (nel paese).

I rapporti di audit contengono almeno:

- Dati quadro dell'azienda
- Una panoramica del punteggio (a livello di argomenti e aspetti)
- Un feedback sostanziale su tutti gli aspetti, che include gli aspetti essenziali della valutazione.
- Una dichiarazione differenziata sugli aspetti negativi
- Nome e contatto degli auditor

Il feedback di contenuto sugli aspetti prevede che la valutazione del punteggio sia comprensibile. Rappresenta un valore aggiunto per l'azienda.

## 11 Attestati

Gli attestati sono uniformi a livello internazionale (il testo è sempre nella lingua nazionale o in quella del cliente).

Gli attestati saranno rilasciati esclusivamente da un auditor autorizzato e solo dopo il completamento della procedura di audit completa.

Gli attestati hanno un periodo di validità fissa (attualmente 2 anni)

Prerequisito per il rilascio dell'attestato è che l'impresa sia aderente all'associazione EBC (regionale, nazionale o internazionale) o che faccia una donazione dello stesso importo della quota associativa.

Gli attestati sono rilasciati dall'auditor e potranno essere pubblicati solo quando l'intero bilancio del bene comune è pubblicato. Il rapporto del bene comune, compilato solo dall'impresa, è valido soltanto assieme all'attestato rilasciato dall'auditor.

## 12 Validità di questi standard

Questi standard sono regolarmente rivisti e adeguati da un team internazionale degli auditor (circa ogni 3 anni).

Il team internazionale degli auditor è composto da 1-2 rappresentanti eletti di tutti i paesi che effettuano audit.

Discussione sui nuovi standard internazionali di qualità:

<https://socialbusinessworld.org/groups/profile/627714/auditors-international>

<https://socialbusinessworld.org/etherpad/view/1059322/kalibrierung-diskussion>

<https://auditorinnen.ecogood.org/interne-organisation/verantwortlichkeiten/aufgabenverteilung-und-arbeitsgruppen>

<https://socialbusinessworld.org/discussion/view/990271/berichtsvorlagen>

<https://auditorinnen.ecogood.org/interne-organisation/qualitaetsicherung/internationale-qualitaetsstandards/view>

Letto e confermato

data, luogo, firma