

## Monitoraggio

La società di revisione deve introdurre direttive e procedure finalizzate a garantire con ragionevole sicurezza che le direttive e procedure relative al sistema di controllo qualità siano pertinenti, adeguate, operativamente efficaci e siano rispettate nella pratica. Tali direttive e procedure dovranno prevedere continue considerazioni e valutazioni circa il sistema di controllo qualità interni alla società di revisione, ivi incluse ispezioni periodiche su una selezione di incarichi conclusi.

Il monitoraggio della conformità alle direttive e procedure per il controllo qualità è finalizzato a valutare:

- a) il rispetto degli standard professionali e dei requisiti normativi;
- b) se il sistema di controllo qualità è stato adeguatamente concepito ed efficacemente implementato;
- c) se le direttive e procedure di controllo qualità sono state applicate in modo appropriato, in modo tale che le relazioni emesse dalla società di revisione o dal socio del lavoro siano appropriate alle circostanze.

La società di revisione assegnerà la responsabilità del processo di monitoraggio ad uno o più soci o altre persone al suo interno con esperienza ed autorità sufficiente ed adeguata per assumere tale responsabilità. Il monitoraggio del sistema di controllo qualità della società di revisione deve essere effettuato da persone competenti e deve verificare l'adeguatezza della struttura e l'operatività del sistema stesso.

Considerazioni e valutazioni del sistema di controllo qualità comprendono analisi:

- degli sviluppi degli standard professionali e dei requisiti normativi e di come questi si riflettano nelle direttive e procedure aziendali ove appropriato;
- delle conferme scritte della conformità alle direttive e procedure sull'indipendenza;
- dello sviluppo professionale continuo, inclusa la formazione;
- delle decisioni relative all'accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi;
- determinazione delle correzioni e dei miglioramenti da apportare al sistema, ivi incluso un sistema di *feedback* sulle direttive e procedure aziendali relative alla formazione dei dipendenti;
- comunicazione al personale adeguato delle carenze individuate nel sistema, nel livello di conoscenza del sistema e nella conformità;
- interventi a posteriori da parte di personale adeguato per apportare le necessarie modifiche alle direttive e procedure per il controllo qualità in modo tempestivo.

L'ispezione sulla selezione di incarichi conclusi di norma viene svolta ciclicamente.

Nell'ambito di ogni ciclo, che normalmente riguarda non più di tre anni, gli incarichi selezionati per l'ispezione devono includere almeno un incarico per ogni socio. I criteri con

cui ogni ciclo di ispezione viene organizzato, inclusa la tempistica della selezione dei singoli incarichi, dipendono da diversi fattori, tra cui:

- dimensioni della società di revisione;
- numero di uffici e loro dislocazione;
- risultati delle precedenti procedure di monitoraggio;
- livello di autorità delle persone coinvolte e degli uffici (per esempio si considera se gli uffici periferici hanno l'autorizzazione per condurre ispezioni autonomamente, o se soltanto l'ufficio principale è autorizzato);
- la natura e la complessità dell'attività della società di revisione e la sua organizzazione;
- i rischi associati ai clienti e ai singoli incarichi.

Il processo di ispezione include la selezione di singoli incarichi, alcuni dei quali possono essere selezionati senza preavviso al team assegnato all'incarico. Le persone che effettueranno l'ispezione sull'incarico non devono essere coinvolte nell'incarico e non devono occuparsi del controllo qualità dell'incarico stesso.

Nella definizione degli obiettivi dell'ispezione, la società di revisione può considerare una ispezione esterna indipendente. In ogni caso, un programma di ispezione esterna indipendente non può sostituire il programma di monitoraggio della società di revisione.

Le piccole società di revisione o i professionisti individuali possono decidere di utilizzare una persona esterna adeguatamente qualificata o un'altra società di revisione esterna per svolgere le ispezioni sugli incarichi e altre procedure di monitoraggio. In alternativa, possono decidere di prendere accordi per condividere le risorse con altre organizzazioni adeguate per facilitare le attività di monitoraggio.

La società di revisione dovrà valutare gli effetti delle carenze rilevate grazie al processo di monitoraggio e deve stabilire se queste sono:

- a) eventi che non indicano necessariamente che il sistema di controllo qualità è insufficiente a garantire con ragionevole sicurezza che l'azienda opera in conformità agli standard professionali e ai requisiti normativi e che le relazioni emesse dalla società di revisione o dal socio dell'incarico sono appropriate nella fattispecie o
- b) carenze sistematiche, ripetitive o carenze significative che richiedono un immediato intervento correttivo.

È necessario comunicare al socio dell'incarico e all'altro personale coinvolto le carenze rilevate con il processo di monitoraggio e trasmettere le raccomandazioni per le azioni correttive adeguate.

Le valutazioni di ogni singolo tipo di carenza rilevata devono portare a prendere uno o più delle seguenti misure:

- a) adeguate azioni correttive nei confronti del singolo incarico o della singola persona;
- b) comunicazione dei risultati dell'ispezione ai responsabili della formazione e dello sviluppo professionale;

- c) modifiche alle direttive e procedure per il controllo qualità;
- d) misure disciplinari nei confronti di coloro che non hanno agito in conformità alle direttive e procedure aziendali, specialmente in caso di infrazioni ripetute.

Nel caso in cui i risultati delle procedure di monitoraggio indichino che la relazione potrebbe non essere appropriata o che sono state omesse delle procedure nel corso dello svolgimento dell'incarico, la società di revisione deve determinare quali siano le azioni adeguate da intraprendere per agire in conformità agli standard professionali e ai requisiti normativi. Si potrebbe anche considerare di richiedere un parere legale.

Alcune società di revisione operano nel contesto di una rete e, per uniformità, possono svolgere alcune o tutte le procedure di monitoraggio all'interno della rete. Nel caso in cui le diverse società facenti parte di una unica rete applichino direttive e procedure di monitoraggio comuni, e tali società di revisione dipendano da tale sistema di monitoraggio:

- a) almeno una volta all'anno, la rete deve comunicare l'obiettivo generale, l'estensione ed i risultati del processo di monitoraggio alle persone appropriate nelle società di revisione facenti parte della rete;
- b) la rete deve comunicare alle persone appropriate nelle varie società di revisione facenti parte della rete tutte le carenze rilevate nel sistema di controllo qualità, così che possano essere intraprese le azioni necessarie;
- c) i soci degli incarichi nelle società di revisione facenti parte della rete sono autorizzati a fare affidamento sui risultati del processo di monitoraggio svolto all'interno della rete, se non diversamente disposto dalla rete stessa.

La documentazione adeguata relativa al monitoraggio deve:

- a) contenere le procedure di monitoraggio, incluse le procedure per la selezione degli incarichi conclusi oggetto dell'ispezione;
- b) registrare la valutazione dei seguenti elementi:
  - i. rispetto degli standard professionali e dei requisiti normativi;
  - ii. appropriatezza della struttura e operatività del sistema di controllo qualità;
  - iii. applicazione adeguata delle direttive e procedure per il controllo qualità, in modo tale che le relazioni emesse dalla società di revisione o dai soci siano appropriate nella fattispecie;
- c) individuare le carenze rilevate, valutarne gli effetti e predisporre le basi per determinare se e come agire di conseguenza.