



Codice di condotta professionale dell'audit sociale

CODICE DOCUMENTO: I 018
VERSIONE: 2021-05-04

Contenuti

1. SCOPO E AMBITO DI APPLICAZIONE.....	1
2. PRINCIPI E REGOLE DI COMPORTAMENTO	2
3. VIOLAZIONI DEL CODICE DI CONDOTTA.....	6
4. RIFERIMENTI E DEFINIZIONI	6
5. DISPOSIZIONI FINALI.....	8

1. SCOPO E AMBITO DI APPLICAZIONE

IQNet Ltd si impegna a svolgere attività di audit, valutazione e certificazione in modo da garantire i più alti livelli di credibilità, professionalità e integrità. Ciò si riflette in ogni aspetto delle nostre operazioni, attività e a tutti i livelli della nostra organizzazione.

Il Codice di Condotta di IQNet Ltd è stato redatto allo scopo di promuovere e salvaguardare una cultura etica per i nostri professionisti coinvolti nell'audit sociale. Apprezziamo e abbiamo il massimo rispetto per i colleghi che svolgono i nostri incarichi di audit sociale e ci impegniamo a sostenere le loro attività professionali nel modo più significativo.

I principi e le regole di condotta descritti di seguito definiscono le norme di comportamento che ci si aspetta dal personale di IQNet Ltd addetto all'audit sociale. Essi si applicano a tutti gli auditor (capisquadra, membri del team e tirocinanti), agli specialisti tecnici, agli intervistatori dei dipendenti e così via, sia che siano impiegati direttamente sia che agiscano per nostro conto. Questo personale sarà ulteriormente indicato come **professionisti dell'audit**.



2. PRINCIPI E REGOLE DI COMPORTAMENTO

2.1 COMPETENZA

I nostri professionisti dell'audit sociale si impegnano ad applicare le conoscenze, le competenze e l'esperienza necessarie per un servizio di audit di alto livello, basato sugli sviluppi attuali di standard, codici, legislazione e tecniche di audit.

Regole di comportamento specifiche per realizzare questo principio:

Professionisti della revisione contabile IQNet Ltd:

- Impegnarsi solo nei servizi di revisione per i quali hanno ricevuto un incarico dalla sede centrale di IQNet Ltd e nel ruolo specifico all'interno del team di revisione;
- Impegnarsi solo nei servizi di revisione per i quali si possiedono le conoscenze, le competenze e l'esperienza necessarie;
- Eseguire i servizi in conformità ai requisiti di IQNet Ltd per il tipo di audit da eseguire;
- Mantenere le conoscenze e le competenze professionali al livello richiesto per garantire che i clienti ricevano servizi professionali competenti;
- Partecipare regolarmente a corsi di formazione e calibrazioni organizzati da IQNet Ltd, dai proprietari dello schema o da altre parti, al fine di mantenere aggiornate o migliorare le proprie conoscenze e competenze professionali;
- Migliorare costantemente le proprie competenze e l'efficacia e la qualità dei servizi offerti, tenendo conto di tutti i suggerimenti e le raccomandazioni emersi dalla revisione del proprio lavoro;
- Autorizzare e perseguire la registrazione e la certificazione dei revisori sociali APSCA. Rispettare la Politica APSCA di IQNet Ltd (documento Codice I 017);
- Soddisfare sistematicamente i requisiti e fornire le prove per il mantenimento della qualifica di auditor sociale, compresi lo sviluppo professionale continuo, il coinvolgimento negli audit, la testimonianza e il monitoraggio delle prestazioni, in base al tipo di audit in questione;
- Tenere informata la sede centrale di IQNet Ltd su qualsiasi modifica del proprio status professionale, delle proprie conoscenze, competenze ed esperienze.

2.2 COMPORTAMENTO PROFESSIONALE

I nostri professionisti dell'audit sociale si impegnano ad agire in conformità con i requisiti del loro incarico, in modo affidabile, professionale ed efficiente.

Regole di comportamento specifiche per realizzare questo principio:

Professionisti della revisione contabile IQNet Ltd:

- Rispettare la Politica della qualità di IQNet Ltd (Codice documento I 005);
- Comportarsi in modo tale da non mettere in discussione la propria reputazione e onestà;
- Seguire le procedure e i processi di preparazione, pianificazione, svolgimento, rendicontazione e follow-up stabiliti da IQNet Ltd;
- Agiscono in modo sincero, responsabile, con la dovuta attenzione e competenza e senza permettere che la loro indipendenza di giudizio venga compromessa;
- Sono accurati e coerenti nella valutazione dei dati e delle evidenze oggettive ottenute attraverso l'osservazione diretta, i colloqui, i documenti e la revisione dei registri;
- Assicurarsi che le loro valutazioni siano complete ed evitare omissioni rilevanti per l'ambito dell'audit;
- Assicurarsi che venga esaminato un campione pertinente di siti, sedi, registrazioni e interviste, in conformità ai requisiti di IQNet Ltd per il tipo di audit in corso;
- Assicurarsi che i risultati dell'audit (comprese eventuali non conformità e miglioramenti), le note e le osservazioni siano chiare, concise, riflettano i risultati dell'audit e siano scritte in un linguaggio chiaro;

Codice di condotta professionale dell'audit sociale

- Sono onesti nella valutazione dei diritti dei lavoratori, del loro benessere, delle condizioni del luogo di lavoro, dei sistemi di gestione e nei rapporti con tutte le persone coinvolte nell'audit;
- Separare i fatti dalle opinioni personali e dalle ipotesi soggettive, senza permettere che i loro sentimenti o pregiudizi personali influenzino l'obiettività della loro valutazione;
- Assicurarci che i risultati e le raccomandazioni per il miglioramento siano rilevanti per le operazioni dell'auditee, si basino sui requisiti dello standard/codice/schema e mirino a fornire valore aggiunto;
- Rispettare tutte le tempistiche stabilite da IQNet Ltd per la pianificazione dell'audit, il completamento dell'audit, la presentazione del rapporto di audit e dei relativi documenti, la revisione e il follow-up delle non conformità aperte. Per qualsiasi questione, i professionisti dell'audit devono fornire una risposta a IQNet Ltd entro i termini stabiliti;
- Non utilizzare la proprietà intellettuale o le informazioni riservate di IQNet Ltd o del soggetto verificato per vantaggi personali, compresi quelli di familiari o amici diretti o stretti;
- Non fare affermazioni imprecise sui servizi che sono in grado di offrire, sulle qualifiche che possiedono o sull'esperienza che hanno maturato;
- Astenersi dal criticare o fare paragoni infondati con il lavoro di altri;
- Comunicare qualsiasi opportunità di miglioramento identificata, relativa a procedure e attività, servizio ai clienti e conformità ai requisiti applicabili, per supportare IQNet Ltd nel miglioramento continuo.

2.3 COMPILAZIONE

I nostri professionisti dell'audit sociale rispettano le leggi e i regolamenti in materia ed evitano qualsiasi azione che possa danneggiare la loro professione o IQNet Ltd.

Regole di comportamento specifiche per realizzare questo principio:

Professionisti della revisione contabile IQNet Ltd:

- Seguire e applicare tutti i requisiti di auditing e del sistema di gestione stabiliti da IQNet Ltd nei suoi manuali, nelle procedure e nei relativi corsi di formazione (compresi i requisiti stabiliti dai proprietari degli schemi/organismi di accreditamento per il tipo specifico di audit);
- Rispettare tutte le leggi, le norme e i regolamenti applicabili dei governi nazionali, regionali o locali e di altri enti regolatori pubblici e/o privati.

2.4 INTEGRITÀ

I nostri professionisti dell'audit sociale si impegnano ad agire in modo equo e onesto nelle relazioni professionali e commerciali di IQNet Ltd.

Regole di comportamento specifiche per realizzare questo principio:

Professionisti dell'audit IQNet Ltd:

- Rispettare la Politica anticorruzione di IQNet Ltd (Codice documento I 015);
- Rispettare e contribuire agli obiettivi legittimi ed etici di IQNet Ltd;
- Svolgere il proprio lavoro con onestà, diligenza e responsabilità;
- Osservare la legge e le procedure IQNet Ltd relative alla propria professione;
- Non sono associati a rapporti che includono consapevolmente informazioni false o fuorvianti, o che omettono o oscurano informazioni che devono essere incluse, laddove tale omissione o oscurità sia fuorviante;
- Non prendete scorciatoie sulle tecniche di audit, sul tempo o sui campioni richiesti da IQNet Ltd per il tipo di audit da eseguire;
- Non manipolare consapevolmente i dati raccolti dal soggetto verificato per influenzare i risultati e le raccomandazioni dell'audit in modo impreciso, fuorviante o falso;
- non siano consapevolmente coinvolti in attività illegali o in atti screditanti per la professione di revisore contabile o per IQNet Ltd.

2.5 IMPARZIALITÀ

I nostri professionisti dell'audit sociale si impegnano a fare una valutazione equilibrata di tutte le circostanze rilevanti e non permettono che pregiudizi, conflitti di interesse o influenze indebite da parte di altri prevalgano sui giudizi professionali.

Regole di comportamento specifiche per realizzare questo principio:

Professionisti dell'audit IQNet Ltd:

- Rispettare la politica di imparzialità di IQNet Ltd (codice documento I 014);
- Non intraprendere un incarico di revisione per un soggetto sottoposto a revisione, se egli stesso, un suo familiare stretto o prossimo, o un membro della sua società/datore di lavoro, ha fornito consulenza, revisione interna per il sistema di gestione o i processi del soggetto sottoposto a revisione (per qualsiasi disciplina) negli ultimi 36 mesi precedenti la data dell'incarico di revisione;
- Non intraprendono un incarico di revisione se loro stessi, un familiare stretto o prossimo, o un membro della propria società/datore di lavoro hanno un legame o una relazione personale, familiare, lavorativa, finanziaria, commerciale (o affine) precedente o attuale con il proprietario del soggetto sottoposto a revisione, con i dipendenti chiave o con i membri del gruppo dirigente del soggetto sottoposto a revisione che, di fatto o in apparenza, potrebbe creare un incentivo a riferire qualcosa di diverso dai fatti veri e accurati raccolti durante la revisione;
- Non intraprendere un incarico di revisione che possa implicare o presumere che implichi una loro valutazione di parte;
- Evitare di porsi in una situazione di conflitto di interessi durante l'esecuzione delle revisioni e non accettare nulla durante una revisione che possa ostacolare o presumere di ostacolare il loro giudizio professionale;
- Non permettere che i risultati dell'audit siano influenzati da fattori diversi dalle evidenze oggettive raccolte attraverso l'osservazione diretta, i colloqui, l'esame di documenti e registrazioni e i contributi affidabili delle parti interessate;
- Quando si comunicano i risultati dell'audit al soggetto verificato, non includere soluzioni specifiche raccomandate su come affrontare o risolvere le non conformità sollevate, che verrebbero percepite come consulenza;
- Comunicare tutti i fatti materiali a loro noti che, se non divulgati, potrebbero distorcere la rendicontazione delle attività in esame;
- Non formulare raccomandazioni nell'ambito di un audit con l'intenzione di utilizzarle per commercializzare o giustificare l'acquisto di servizi aziendali aggiuntivi da parte del professionista dell'audit (in particolare servizi di consulenza), di IQNet Ltd o di un Rappresentante di IQNet Ltd.

2.6 RISERVATEZZA

I nostri professionisti dell'audit sociale si impegnano a rispettare il valore e la proprietà delle informazioni che ottengono nel corso del loro lavoro e a non divulgare tali informazioni senza l'opportuna autorizzazione.

Regole di comportamento specifiche per realizzare questo principio:

Professionisti della revisione contabile IQNet Ltd:

- Rispettare la politica di riservatezza di IQNet Ltd (codice documento I 006);
- Sono prudenti nell'uso e nella protezione delle informazioni acquisite nel corso del loro incarico di audit (comprese le credenziali di accesso alle piattaforme web);

- Assicurarsi che il Codice di condotta e di etica dell'audit (Codice documento F 025) sia spiegato e concordato per firma con la direzione del soggetto verificato, all'inizio dell'audit;
- Raccogliere solo le informazioni e le evidenze oggettive rilevanti per l'ambito di revisione;
- Non rimuovere le informazioni riservate dai locali del soggetto verificato, né in copie cartacee, né in formato elettronico, né con altri mezzi, a meno che non siano state fornite volontariamente dal soggetto verificato e come richiesto dalle procedure di IQNet Ltd;
- Assicurarsi che le foto e le registrazioni dei campioni siano limitate ai requisiti dello schema e non rivelino la proprietà intellettuale dell'organizzazione o i dati personali/sensibili;
- Assicurarsi che tutte le informazioni riservate ottenute durante il processo di audit siano trattate in modo confidenziale e non vengano divulgate a nessun'altra persona o organizzazione, ad eccezione del soggetto verificato, di IQNet Ltd, del SAI o del Sedex (quando è un requisito del sistema), tranne nel caso in cui l'auditor sia autorizzato a divulgare tali informazioni riservate;
- Garantire, in qualsiasi momento, la riservatezza del processo di intervista dei lavoratori;
- Garantire, in qualsiasi momento, la riservatezza di qualsiasi informazione sensibile e la protezione dell'individuo o degli individui che la divulgano, che potrebbero far scattare un allarme per questioni sensibili;
- Non comunicare informazioni riservate o non pubbliche di IQNet Ltd, dei Rappresentanti di IQNet Ltd e degli auditee e astenersi dal dare accesso a tali informazioni a terzi, durante o dopo il rapporto di lavoro. Questo requisito rimane in vigore anche dopo la risoluzione del contratto;
- Non utilizzare le informazioni acquisite come risultato delle relazioni professionali e commerciali di IQNet Ltd per qualsiasi guadagno personale o in qualsiasi modo che sia contrario alla legge o dannoso per gli obiettivi legittimi ed etici di IQNet Ltd.

2.7 TRASPARENZA E RENDICONTAZIONE

I nostri professionisti dell'audit sociale si impegnano a segnalare qualsiasi evento, circostanza o fatto che induca a una violazione del presente codice di condotta, o che possa portare a violare il codice stesso, e che venga loro rivelato in relazione al proprio lavoro, al lavoro di altri colleghi (manager, auditor) e/o alle organizzazioni sottoposte a audit.

Regole di comportamento specifiche per realizzare questo principio:

Professionisti della revisione contabile IQNet Ltd:

- Segnalare alla sede centrale di IQNet Ltd qualsiasi minaccia all'imparzialità (come interesse personale, auto-riesame, familiarità o intimidazione) o qualsiasi legame esistente, precedente o ambiguo con il soggetto sottoposto a revisione, individuato al momento di ricevere un incarico di revisione o di eseguire una revisione;
- Segnalare alla sede centrale di IQNet Ltd qualsiasi situazione che gli venga rivelata in merito a pratiche di revisione percepite come non etiche da parte di altri dirigenti, revisori o soggetti sottoposti a revisione;
- Segnalare alla sede centrale di IQNet Ltd qualsiasi tentativo di corruzione in entrata o in uscita;
- Segnalare alla sede centrale di IQNet Ltd qualsiasi situazione in cui il processo di audit oggettivo o la sicurezza del team di audit potrebbero essere a rischio, compresi i tentativi di deviare il corso dell'audit attraverso frode, coercizione, inganno o interferenza;
- Segnalare alla sede centrale di IQNet Ltd qualsiasi questione sensibile (questioni di tolleranza zero) emersa durante un audit, seguendo i protocolli definiti. La segnalazione di questioni sensibili che potrebbero portare a ritorsioni nei confronti dei lavoratori o a tentativi di corruzione, minaccia o coercizione del professionista dell'audit deve essere gestita in modo da proteggere i lavoratori e i professionisti dell'audit;
- Riferire alla sede centrale di IQNet Ltd qualsiasi reclamo ricevuto direttamente, in relazione alle proprie prestazioni di audit, al processo di audit di IQNet Ltd o alle pratiche sociali dell'auditee;
- Segnalare alla sede centrale di IQNet Ltd qualsiasi comportamento illegale rivelato da altri revisori, dal management o dal soggetto sottoposto a revisione. In tali casi, IQNet Ltd Headoffice valuterà se tale condotta debba essere segnalata alle autorità locali, laddove tale segnalazione sia prevista dalla legge;
- Sottoporsi volontariamente e sostenere qualsiasi indagine condotta da IQNet Ltd nel caso di violazione del Codice di Condotta.

3. VIOLAZIONI DEL CODICE DI CONDOTTA

Le relative indagini e le misure per la violazione del presente Codice di condotta dipendono dalle circostanze, dalle precedenti violazioni e dalla gravità della violazione. Le misure possono includere la sospensione e/o il ritiro permanente della qualifica professionale di revisore di IQNet Ltd. Se la qualifica viene sospesa e/o ritirata, i rappresentanti di IQNet Ltd coinvolti ne saranno informati. Anche i proprietari degli schemi e/o APSCA saranno informati.

L'indagine deve essere condotta da personale indipendente, a cui saranno conferiti autorità, risorse e accesso diretto al Consiglio di amministrazione di IQNet Ltd. L'indagine mira a stabilire i fatti e a raccogliere tutte le prove necessarie.

Durante l'indagine e fino al completamento del processo:

- Non devono essere rilasciate dichiarazioni correlate (rischio di diffamazione);
- È necessario prendere in considerazione la legge applicabile (ad esempio, la consulenza legale);
- La questione deve essere mantenuta riservata (tranne che per le parti interessate al processo investigativo);
- Il personale coinvolto sarà protetto da qualsiasi ritorsione;
- I risultati devono essere comunicati frequentemente al Direttore Tecnico e all'Amministratore Delegato di IQNet Ltd e, se del caso, al Consiglio di Amministrazione.

Una volta completata l'indagine e/o in possesso di informazioni sufficienti a supportare una decisione, verrà redatto un rapporto al Consiglio di Amministrazione di IQNet Ltd. In caso di evento comprovato, il Consiglio di amministrazione deciderà quanto segue:

- Cessazione del rapporto di lavoro o del rapporto contrattuale con la persona coinvolta;
- Segnalare la condotta illegale alle autorità locali, se tale segnalazione è prevista dalle leggi locali;
- intraprendere azioni per mitigare o affrontare le possibili conseguenze legali;
- Se il problema è sorto a causa di criteri documentati inadeguati, è necessario adottare misure immediate per rivedere le procedure.

4. RIFERIMENTI E DEFINIZIONI

Documenti di riferimento utilizzati nel presente documento:

Nello sviluppo di questo documento, sono stati presi in considerazione i seguenti riferimenti principali.

- Documento APSCA D-032 *Codice e standard di condotta professionale*
- Procedura SAAS 201A *Requisiti di accreditamento per gli organismi di certificazione che eseguono audit di certificazione SA8000:2014 accreditati SAAS*
- Documento Sedex *Guida alle migliori pratiche SMETA*
- ISO/IEC 17021-1 Norma *Valutazione della conformità - Requisiti per gli organismi che forniscono audit e certificazione di sistemi di gestione. Parte 1: Requisiti*
- IQNet Ltd Documento I 005 *Politica della qualità*
- IQNet Ltd Documento I 006 *Politica di riservatezza e sicurezza*
- IQNet Ltd Documento I 014 *Politica di imparzialità*
- IQNet Ltd Documento I 015 *Politica anticorruzione*
- IQNet Ltd Documento I 017 *Politica APSCA*

Ulteriori e specifiche disposizioni riflesse da quanto sopra potrebbero non essere incluse in questo documento ma in altre specifiche procedure operative di IQNet Ltd.

Definizioni utilizzate nel presente documento:

Informazioni riservate - Tutto il materiale portato o richiesto nell'ambito o ai fini dell'esecuzione dei servizi di audit, compresi, a titolo esemplificativo ma non esaustivo, documenti, attrezzature, informazioni e dati memorizzati con qualsiasi mezzo. Le informazioni riservate non comprendono le informazioni che: sono o diventeranno in seguito di pubblico dominio, erano disponibili prima della loro divulgazione da parte dell'organizzazione o sono state divulgate da una terza parte indipendente con il diritto di effettuare tale divulgazione.

Stretto familiare - Un genitore, un figlio o un fratello che non è un familiare diretto;

Conflitto di interessi - Una situazione in cui la capacità del professionista di svolgere e riferire un incarico di revisione in modo obiettivo e veritiero può essere influenzata, o può essere percepita come influenzata;

Consulenza - Partecipazione alla definizione, all'attuazione o al mantenimento di un sistema di gestione;

ESEMPIO 1 Preparazione o produzione di manuali o procedure.

ESEMPIO 2 Fornire consulenza, istruzioni o soluzioni specifiche per lo sviluppo e l'implementazione di un sistema di gestione.

Nota 1 alla voce: L'organizzazione di corsi di formazione e la partecipazione in qualità di formatore non sono considerate attività di consulenza, a condizione che, se il corso riguarda i sistemi di gestione o l'audit, si limiti a fornire informazioni generiche; in altre parole, il formatore non deve fornire soluzioni specifiche per il cliente.

Nota 2 alla voce: La fornitura di informazioni generiche, ma non di soluzioni specifiche per il cliente per il miglioramento di processi o sistemi, non è considerata consulenza. Tali informazioni possono includere:

- spiegare il significato e l'intento dei criteri di certificazione;
- identificare le opportunità di miglioramento;
- spiegare le teorie, le metodologie, le tecniche o gli strumenti associati;
- condividere informazioni non riservate sulle migliori pratiche;
- altri aspetti gestionali non coperti dal sistema di gestione oggetto dell'audit.

Familiari stretti - coniuge (o equivalente) o persona a carico

Imparzialità - presenza di oggettività

Nota 1 alla voce: Per obiettività si intende che i conflitti di interesse non esistono o sono risolti in modo da non influenzare negativamente le successive attività dell'organismo di revisione/certificazione.

Proprietà intellettuale - Qualsiasi proprietà immateriale tutelabile ai sensi delle leggi sui brevetti, sui diritti d'autore, sui segreti commerciali, sui marchi di fabbrica e di tutti i diritti di proprietà simili, in materia di proprietà immateriale, nonché tutti i rinnovi, le estensioni e i ripristini degli stessi;

IQNet Ltd - un organismo di audit e certificazione, legalmente costituito secondo le leggi svizzere, sussidiario interamente controllato dall'Associazione IQNET, con sede centrale in Bollwerk 31, CH-3011, Berna, Svizzera. Telefono aziendale: +41 31 310 32 42; Indirizzo e-mail aziendale: iqnetltd@iqnet.ch; Sito web aziendale: www.iqnet-ltd.com

Rappresentante di IQNet Ltd - un organismo di audit e certificazione, membro dell'Associazione IQNET, che ha stipulato un accordo con IQNet Ltd per rappresentare IQNet Ltd e promuovere i servizi specifici di IQNet Ltd.

Dati personali - qualsiasi informazione relativa a una persona fisica identificata o identificabile ("interessato"); una persona fisica identificabile è quella che può essere identificata, direttamente o indirettamente, in particolare mediante riferimento a un identificativo come il nome, un numero di identificazione, dati relativi all'ubicazione, un identificativo online o a uno o più elementi specifici dell'identità fisica, fisiologica, genetica, psichica, economica, culturale o sociale di tale persona fisica;

Questioni sensibili (o questioni a tolleranza zero) - Violazioni osservate nel corso della preparazione, del completamento o della stesura di un incarico di audit che presentano:

- un rischio imminente per la sicurezza dei lavoratori e/o degli auditor / un rischio per la vita e l'incolumità fisica o costituisce una violazione significativa dei diritti umani dei lavoratori e/o;
- una non conformità maggiore che non è stata affrontata o per la quale non sono stati apportati miglioramenti significativi al momento dell'audit di follow-up;
- un tentativo di alterare il corso dell'audit mediante corruzione, frode, coercizione, intimidazione, minaccia, inganno o interferenza.

5. DISPOSIZIONI FINALI

Alcuni proprietari di schemi e giurisdizioni possono avere requisiti e linee guida che differiscono dal presente Codice di condotta. In caso di sovrapposizione o conflitto di requisiti, si applicheranno le disposizioni più severe.

Il Codice di condotta professionale per l'audit sociale di IQNet è stato approvato dal Consiglio di amministrazione di IQNet Ltd. Questo documento sarà continuamente rivisto per verificarne l'adeguatezza e la pertinenza al fine di mantenere l'impegno assunto.