

## **Prefazione**

Il Board del *The Institute of Internal Auditors* (IIA), sulla base dei recenti cambiamenti intervenuti nella nostra professione divenuta sempre più globale, ha istituito nel 2006 uno *steering committee* internazionale e una *task force* per sottoporre a revisione il *Professional Practices Framework* (PPF), la struttura di *Guidance* dell'IIA e i relativi processi. L'attività della *task force* si è focalizzata sulla revisione dell'ambito applicativo del *framework* e sulla maggior trasparenza e coerenza nella formulazione, verifica ed emissione di principi e linee guida professionali.

I principali risultati di tale attività sono stati il nuovo *International Professional Practices Framework* (IPPF) e la rivisitazione del comitato noto come *Professional Practices Council* (PPC). Il PPC coordina l'approvazione e l'emissione di principi e linee guida professionali dell'IPPF come stabilito nella nuova *mission* del comitato che è stata approvata dal Board nel mese di Giugno 2007.

In generale, un *framework* fornisce uno schema sul "come" deve essere strutturato un insieme di principi e linee guida. Un *framework* supporta, in modo sistematico, il coerente sviluppo, l'interpretazione e l'applicazione di concetti, metodologie e tecniche utili per la pratica o la professione. In particolare lo scopo dell'IPPF è di organizzare la struttura dei principi e linee guida dell'*Authoritative Guidance* dell'IIA in modo che queste siano facilmente e tempestivamente accessibili, rafforzando il ruolo dell'IIA come organismo professionale di riferimento per la definizione degli *Standard Internazionali per la Pratica Professionale dell'Internal Auditing a livello globale*. Sia considerando l'attuale ruolo dell'internal audit che gli sviluppi futuri della professione, l'IPPF supporta gli internal auditor e i loro *stakeholders* nel rispondere attivamente di fronte alle sempre maggiori richieste di servizi di internal audit di elevata qualità.

Come schema di riferimento per l'organizzazione di principi e linee guida professionali promulgate dall'IIA, l'ambito dell'IPPF è stato circoscritto per includere solo le *authoritative guidance*, sviluppate dai comitati tecnici internazionali seguendo le regole previste. Le *authoritative guidance* si dividono in due categorie:

- **Vincolanti.** E' richiesta la piena conformità a questi principi e linee guida, che sono sviluppati seguendo le procedure stabilite e che prevedono anche specifiche forme di public exposure. La conformità ai principi contenuti in tali principi e linee guida vincolanti è essenziale per la pratica professionale di internal auditing.
- **Fortemente raccomandate.** La conformità a tali principi e linee guida, che sono approvate dall'IIA, è fortemente raccomandata. Queste guide descrivono pratiche professionali finalizzate all'effettiva implementazione del Codice Etico e degli *Standard Internazionali per la Pratica Professionale dell'Internal Auditing (Standard)*.

L'IPPF comprende attualmente i seguenti elementi:

Elementi	Definizioni
<b>Definizione</b>	La Definizione di Internal Auditing enuncia gli obiettivi fondamentali, la natura e l'ambito di riferimento dell'attività di internal audit.
<b>Codice Etico</b>	Il Codice Etico definisce i principi e le aspettative che devono ispirare i comportamenti individuali e delle organizzazioni nella condotta dell'attività di internal audit. Esso descrive i requisiti minimi di condotta e di comportamento piuttosto che specifiche attività.
<b>Standard internazionali per la Pratica Professionale dell'Internal Auditing (Standard)</b>	<p>Gli Standard sono principle based e forniscono un <i>framework</i> per lo svolgimento e la promozione dell'attività di internal audit. Il <i>framework</i> include Standard di Connotazione (Attribute), di Prestazione (Performance) e Applicativi (Implementation). Gli Standard sono requisiti vincolanti e consistono in:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Definizioni dei requisiti fondamentali per la Pratica Professionale dell'Internal Auditing e per la valutazione dell'efficacia delle attività che sono applicabili internazionalmente sia a livello individuale che di organizzazione.</li> <li>• Interpretazioni che chiariscono termini e concetti contenuti nelle definizioni.</li> </ul> <p>E' necessario considerare sia le Definizioni che le loro Interpretazioni per apprendere e applicare gli Standard correttamente. Negli Standard sono utilizzati termini che hanno specifici significati, e sono compresi nel Glossario.</p>
<b>Position Paper</b>	Si tratta di documenti utili sia a chi svolge attività di internal audit sia a un pubblico più ampio, e che delineano i ruoli e le responsabilità degli internal auditor su questioni significative riguardanti la governance, i rischi e i controlli.
<b>Guide interpretative</b>	Le guide interpretative definiscono l'approccio e la metodologia ma non entrano nel dettaglio di processi e procedure. Sono linee guida che supportano gli internal auditor nell'applicazione del Codice Etico e degli Standard, promuovendo l'utilizzo di <i>best practices</i> . Possono riguardare l'applicazione di pratiche professionali in specifici contesti organizzativi (es. nazionali, internazionali, di settori industriali) particolari tipologie di incarichi di audit, o questioni relative a conformità a leggi o regolamenti)
<b>Guide pratiche</b>	Sono guide dettagliate per la conduzione delle attività di internal audit. Includono processi e procedure dettagliati così come strumenti, tecniche, e programmi ed approcci metodologici, incluso esempi di deliverables.

I più significativi cambiamenti della nuova struttura di IPPF sono i seguenti:

- **Miglioramento del processo.** Sviluppo degli elementi che lo compongono, aumento della trasparenza e revisione ciclica dell'attività di Guidance. E' stato stabilito un ciclo di revisione dell'IPPF ogni tre anni. L'IIA si è impegnata a rivedere completamente ogni tre anni il framework, anche se non necessariamente tale attività porterà ogni tre anni a cambiamenti o modifiche dell'IPPF.
- **Supporti pratici e sviluppo.** Questo elemento non è più nel framework. Precedentemente ricomprendeva tutte gli strumenti (es. training, pubblicazioni e ricerche) che gli internal auditor potevano utilizzare nel corso del loro lavoro. Poiché l'ambito del nuovo IPPF include solo le authoritative guidance, come sopra definite, questa categoria non è stata ricompresa all'interno del nuovo framework.
- **Interpretazioni.** Sono state aggiunte agli Standard per chiarire ulteriormente alcuni termini e alcune frasi. Le interpretazioni, se necessarie, accompagneranno gli Standard.
- **Guide interpretative.** Sono state circoscritte nel loro ambito per includere solo le metodologie e gli approcci per implementare il Codice Etico e gli Standard. Le informazioni e i contenuti già presenti circa strumenti e tecniche sono stati inseriti all'interno delle Guide Pratiche.
- **Guide pratiche e Position Paper.** Questi elementi sono stati aggiunti all'IPPF. Le guide pratiche comprendono documenti di dettaglio su processi e procedure, strumenti e tecniche, programmi ed approcci metodologici, incluso esempi di deliverables. I Position Paper definiscono il punto di vista dell'IIA sui ruoli e le responsabilità dell'internal audit su specifiche questioni.

Come da definizione, l'internal auditing è un'attività indipendente ed obiettiva di assurance e consulenza, finalizzata al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione. Assiste l'organizzazione nel perseguimento dei propri obiettivi tramite un approccio professionale sistematico, che genera valore aggiunto in quanto finalizzato a valutare e migliorare i processi di gestione dei rischi, di controllo e di governance.

L'attività di internal audit, a livello mondiale, è svolta in differenti contesti ambientali e organizzativi che possono variare per scopi, dimensioni e strutture. Anche le normative e i regolamenti nazionali possono variare sensibilmente. Queste differenze possono influenzare l'attività di Internal Auditing e quindi l'applicazione dell'IPPF. Comunque nessuna informazione contenuta nell'IPPF dovrebbe entrare in conflitto con le varie normative e regolamenti vigenti. Se invece si verificasse questa situazione, gli internal auditor sono invitati a contattare l'IIA o il proprio ufficio legale per ottenere ulteriori indicazioni.

Come sopra indicato, l'IPPF contiene due tipi di *authorative guidance*.

1. I principi e linee guida vincolanti che includono:

- Definizione di Internal Auditing

- Codice Etico
- Standard

La natura vincolante degli Standard è enfatizzata dall'uso della dizione "deve (devono)". Gli Standard utilizzano la dizione "deve (devono)" per specificare che il requisito è vincolante. In casi eccezionali, viene utilizzato la dizione "dovrebbe (dovrebbero)". Gli Standard utilizzano la dizione "dovrebbe (dovrebbero)" per indicare un requisito la cui conformità è vincolante a meno di circostanze ed eventi che sottoposti ad un giudizio professionale ne giustificano l'inosservanza.

La conformità con i principi enunciati nei principi e linee guida vincolanti è elemento essenziale che contraddistingue la responsabilità degli internal auditor e dell'attività di internal audit. Come stabilito dal Codice Etico, gli internal auditor devono svolgere i servizi di audit in conformità con gli Standard. Il termine internal auditor si riferisce ai membri dell'*Institute of Internal Auditors*, ai detentori delle certificazioni professionali rilasciate dall'*Institute*, a coloro che si candidano a riceverle, e a tutti coloro che svolgono attività di internal audit secondo la Definizione di Internal Auditing..

I principi e linee guida vincolanti sono applicabili sia a livello individuale sia a livello delle organizzazioni che forniscono servizi di internal audit.

2. I principi e linee guida fortemente raccomandati includono:

- Position Paper
- Guide interpretative
- Guide pratiche

Anche se approvati dall'IIA e sviluppati da un Comitato tecnico internazionale o dallo stesso *Institute* seguendo un processo stabilito, le guide fortemente raccomandate non sono vincolanti e sono orientati a fornire un'ampia gamma di soluzioni applicabili per soddisfare i requisiti dei principi e linee guida vincolanti. Le materie cui si riferiscono le guide fortemente raccomandate non forniscono risposte definitive a problematiche specifiche ma devono essere utilizzate come indirizzo. L'IIA, raccomanda che vengano consultati esperti per avere un parere indipendente in merito a specifiche situazioni. Le guide fortemente raccomandate dovrebbero essere utilizzate da internal auditor esperti sulla base del loro giudizio professionale.

In futuro, gli internal auditor potranno contribuire a rendere il corpus dell'IPPF sempre più solido con il loro coinvolgimento nello sviluppo di principi e linee guida professionali. Tutti gli interessati sono invitati a fornire commenti e a dare suggerimenti su ogni aspetto riguardante l'IPPF. Per le guide professionali, commenti e suggerimenti inviare una e-mail a [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org). Per scoprire i prossimi aggiornamenti dell'IPPF, si suggerisce agli internal auditor di controllare periodicamente le pagine riservate alla *Guidance* della professione sul sito <http://www.theiia.org>.