

Relazione integrata sull'attività dell'Internal Audit, dell'Organismo di Vigilanza e Quality Management

Controllo del Documento

Informazioni Documento

	Informazione
Identificativo documento	<i>DIR-IA ODV</i>
Data emissione	<i>24/07/2019</i>
File Name	<i>DIR-IA ODV</i>

Storia del Documento

Versione	Data	Modifiche
<i>1</i>		<i>Prima emissione</i>

Approvazioni

CdA	Data
Delibera del CdA	11/12/2019

INDICE

1	PREMESSA.....	4
2	CONTROLLI SVOLTI E RISULTATI.....	4
3	GIUDIZIO COMPLESSIVO E RACCOMANDAZIONI	5
4	CONCLUSIONI.....	8

1 PREMESSA

Anche per l'anno 2019, il servizio di Internal Auditing (di seguito I.A.) della Fondazione, è stato affidato al dott. Emmanuele Vietti, consulente esterno, appartenente alla società Experta S.r.l.

L'I.A. opera alle dirette dipendenze del CdA con l'obiettivo generale di monitorare l'efficacia e l'efficienza del Sistema di Controllo Interno (SCI) valutandone e proponendone eventuali esigenze di adeguamento nel tempo.

Il "modello organizzativo" ex D.Lgs. 231/01 è monitorato da un Organismo di Vigilanza (di seguito O.d.V.), composto dall'I.A., oltre che dal Quality Manager (di seguito Q.M.), dott.ssa Simonetta Cattaneo.

Tenendo conto delle caratteristiche dimensionali ed operative della Fondazione, è stato elaborato un piano dei controlli (DIR-PC2019) in grado programmare le verifiche da effettuare nel corso dell'esercizio e di assolvere in modalità integrata alle esigenze di controllo derivanti dalla natura giuridica e dalle scelte strategiche della Fondazione Torino Wireless:

- Internal Auditing, per la tracciabilità dei flussi finanziari
- Organismo di Vigilanza ex D.lgs. 231/01 in quanto soggetto privato
- Norme sul contrasto alla corruzione (L. 190/2012) e sulla trasparenza e l'integrità D.lgs.33/2013, in quanto ente di diritto pubblico
- Codice degli appalti (D.lgs. 50/2016) in quanto utilizzatore di contributi pubblici
- ISO:9001 vision 2015, come strumento volontario di gestione, finalizzato a sfruttare al meglio le opportunità e controllare i rischi, nell'ambito del proprio contesto e delle parti interessate.

La presente relazione ha l'obiettivo di rendicontare le verifiche svolte, in modalità "integrata", dalle tre entità addette al controllo dei processi caratterizzanti le attività della Fondazione per il periodo gennaio-giugno 2019.

2 CONTROLLI SVOLTI E RISULTATI

Le attività di controllo, compito dell'OdV, sono riconducibili al "Piano Integrato dei Controlli per l'esercizio 2019" e si distinguono in:

- **Acquisti e amministrazione**
- **Pianificazione**
- **Gestione progetti**
- **Direzione**

- **Risorse Umane**
- **Monitoraggio "modello organizzativo ex D.Lgs. 231/01", Anti Corruzione e Trasparenza**
- **Sistema Gestione per la Qualità (vision 2015)**

Ritenute le verifiche minime necessarie al fine di valutare l'efficacia dell'intero Sistema di Controllo Interno. Per quanto riguarda le informazioni di dettaglio circa le attività svolte e i relativi riscontri si rimanda ai diversi documenti redatti in occasione delle verifiche effettuate.

3 GIUDIZIO COMPLESSIVO E RACCOMANDAZIONI

Nel corso del primo semestre 2019 sono stati effettuati i seguenti controlli:

- **Acquisti e Amministrazione:** Lo scopo della verifica di questi processi è quello di assicurare la Direzione sul rispetto di tutti gli adempimenti di legge relativamente alle scritture contabili, alla corretta giustificazione di ogni esborso o impegno da parte della Fondazione, con il livello autorizzativo previsto, il mantenimento degli standard qualitativi desiderati da parte di tutti i fornitori di beni e servizi, la corretta generazione e trasmissione dei dati destinati ad essere resi pubblici.

Nel calendario dei controlli sono previsti due controlli per queste attività, uno per semestre.

La prima verifica è stata effettuata in data 23/07/2019, a seguito di un incontro di pre-audit svoltosi il 12/04/2019.

I controlli relativi alle attività dell'amministrazione sono stati:

- Quadratura del libro dei cespiti. Il controllo di quadratura del saldo periodico dei beni ammortizzabili ha avuto come oggetto i valori relativi ai cespiti presenti nel bilancio 2018 (il controllo ha dato esito positivo)
- Quadratura estratti conto. Per il periodo gennaio – giugno 2019 è stato verificato il saldo del mastrino della banca (conto 01.012.01.0002) in quadratura con gli estratti conto del conto corrente intestato alla Società (il controllo ha dato esito positivo)
- Riconciliazione dei Registri IVA con le fatture elettroniche per il periodo gennaio – giugno 2019 (il controllo ha dato esito sostanzialmente positivo. Nel corso della verifica sono risultati anche casi eccezionali di fatture e note di credito non registrate nel periodo oggetto di controllo: è stato richiesto

all'Amministrazione di approfondire con lo Studio dei Dottori Commercialisti la correttezza del processo di contabilizzazione).

I controlli relativi agli acquisti si sono concentrati in particolare sulla procedura introdotta nel corso dello scorso esercizio. A tal proposito, il Regolamento spese (REV 04 del 10 luglio u.s.) è stato rivisto nel senso di una semplificazione del flusso di approvazione delle proposte di acquisto e dei relativi procedimenti. In particolare, l'autorizzazione alla spesa viene approvata direttamente dal responsabile del controllo di gestione e sono stati previsti gli acquisti di modico valore fino a 200 euro (per un massimo di 20.000 euro nel corso dell'esercizio) da utilizzare quando il costo aziendale della procedura di acquisizione non è economicamente e la scarsa rilevanza del bene non sono giustificati e pregiudicano l'efficienza dell'azione amministrativa. Inoltre, è stato alzato il limite per gli acquisti tramite il Fondo Economico: gli acquisti di valore unitario inferiore a 3.000 euro (precedentemente la soglia era pari a 1.500 euro) possono essere effettuati tramite Fondo Economico, approvato dal Direttore all'inizio della programmazione e gestito nel rispetto delle normative applicabili.

In base ai risultati dell'audit effettuato, è possibile esprimere un giudizio positivo rispetto al processo in questione.

- **Pianificazione:** Lo scopo dell'audit, effettuato in data 23/07/2019 in seguito ad un incontro di pre-audit del 12/07/2019, si propone di accertare la capacità del processo di pianificazione di raggiungere gli obiettivi previsti dal Piano Triennale, controllando e prevedendo gli scostamenti. Nel corso dell'incontro è stato illustrato il budget della Fondazione per l'esercizio in corso, attraverso l'ausilio di un prospetto Excel che riportasse il conto economico prospettico della Fondazione.

I controlli hanno riguardato principalmente lo stato della pianificazione e di avvio dei progetti per quanto riguarda il budget e le ore assegnate alle risorse (in sede di pre-audit molti progetti si trovavano ancora allo stato "planning", al momento della verifica si è riscontrato un riallineamento della situazione).

La verifica in oggetto ha evidenziato come il processo di progettazione delle attività sia svolto e presidiato in modo attento dalla Direzione.

- **Gestione progetti:** questa verifica, svoltasi in data 23/07/2019 in seguito ad un incontro di pre-audit del 22/05/2019, ha avuto l'obiettivo di analizzare il macro-processo di conduzione delle attività. Secondo la procedura, la corretta gestione dei progetti deve considerare la rendicontazione delle ore e delle spese impiegate per

ciascun progetto a fronte dell'avanzamento dei lavori pianificati, la produzione dei deliverable previsti e il raggiungimento degli obiettivi dichiarati.

La Direzione, tramite l'applicativo Worfront, dispone di tutti gli strumenti per monitorare il business della Fondazione e per approntare i giusti correttivi in caso di scostamenti tra consuntivo e pianificato. In particolare i report presenti nella sezione "Executive Dashboard" permettono di disporre di grafici e indicatori di sintesi per il controllo del corretto avanzamento delle attività della Fondazione.

A tal proposito, alla data della verifica, circa l'86% dei proventi risultava acquisito e una ulteriore quota pari a circa 318.000 euro (19%) risultava in trattativa.

Nel corso del primo semestre un Project Manager si è dimesso ma la Direzione è stata capace di ripianificare le attività in capo alla risorsa senza pregiudicare il buon fine delle attività iniziate.

Dal materiale messo a disposizione nel corso della verifica, si evidenzia come il processo di gestione dei progetti sia presidiato in modo attento dalla Direzione.

- **Direzione:** La presente verifica coinvolge la Direzione e le altre posizioni apicali della Fondazione. Lo scopo è quello di individuare eventuali opportunità di miglioramento relativamente al sistema organizzativo utilizzato per il raggiungimento degli obiettivi strategici della Fondazione con particolare attenzione ai risultati (raggiunti e obiettivo), alla distribuzione dei compiti tra le risorse e alla comunicazione interna tra dipendenti e Direzione. I documenti di riferimento per questa area sono:
 - il Codice Etico (TOW-231/02)
 - il Modello 231 (TOW-231/01)
 - Il Contesto dell'organizzazione e delle parti interessate (TOW-DIR01)
 - La Gestione dei rischi e delle opportunità (TOW-DIR02)

Il controllo è stato programmato nel secondo semestre dell'anno.

- **Risorse umane:** la verifica in oggetto vedrà il coinvolgimento del responsabile dell'Acceleratore, quale responsabile di tutte le risorse operative della Fondazione con l'obiettivo di esprimere un giudizio di merito sulla presenza di un piano formativo e l'efficacia delle azioni formative intraprese, sul processo di valutazione delle risorse e di individuazione delle necessità di formazione, sulla modalità di scelta delle risorse da inserire e il percorso di inserimento conseguente, sugli elementi relativi al benessere organizzativo, sulle evidenze di comunicazione interna. Il documento di riferimento per verificare il rispetto della procedura di gestione delle risorse umane è il "PR-018-*-IT".

Nel corso dell'esercizio è in programma il questionario, con cadenza biennale, relativo al grado di soddisfazione del personale e il monitoraggio del livello di "stress lavoro correlato".

Il controllo è stato programmato nel secondo semestre dell'anno.

➤ **Monitoraggio "modello organizzativo ex D.Lgs. 231/01", Anti Corruzione e Trasparenza:** la verifica in oggetto dovrà essere condotta con la Direzione, il Quality Manager e le altre posizioni apicali della Fondazione con l'obiettivo di:

- Aggiornare il "modello organizzativo" al rispetto degli adempimenti previsti dal D.LGS. n. 231/01 con le eventuali novità introdotte nel corso dell'esercizio 2019
- Analizzare il "modello" ex D.lgs. 231/01 e la relativa mappa delle attività a rischio
- Verificare il rispetto e l'attuazione del piano anti-corruzione e analizzare le eventuali criticità
- Verificare la sezione Amministrazione Trasparente: formazione dei dati, trasmissione dei dati e pubblicazione

Il controllo è stato programmato nel secondo semestre dell'anno.

➤ **Sistema Gestione per la Qualità (vision 2015):** La verifica viene svolta dal Responsabile della Pianificazione e del Controllo di Gestione, il quale è anche responsabile anticorruzione e trasparenza, con la finalità di verificare che gli audit effettuati in modalità integrata dall'O.d.V., risultino efficaci a prevenire scostamenti del sistema organizzativo desiderato o vengano opportunamente modificati con particolare attenzione alle aree pertinenti alla Direzione (responsabilità e delega) e alla gestione delle risorse umane (formazione e attenzione al benessere organizzativo). Essa inoltre deve assicurarsi il mantenimento dell'efficacia del sistema per la Qualità relativamente alla gestione delle azioni di miglioramento e ai processi di interazione con il cliente.

Il controllo è stato programmato nel secondo semestre dell'anno.

4 CONCLUSIONI

Sulla base dei risultati delle verifiche già effettuate dall'OdV nel primo semestre dell'esercizio in corso, è possibile esprimere un giudizio complessivamente positivo circa l'efficacia del "Sistema Integrato di Gestione Qualità" inteso come complesso di strumenti/regole informative ed organizzative (processi e sistemi) designate ed operanti allo scopo di consentire, sia preventivamente sia a consuntivo, l'indirizzo ed il monitoraggio delle performance aziendali in relazione al perseguimento degli obiettivi definiti dal Management.