

# **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-1</i>
Data emissione	<i>31/07/2021</i>
File Name	<i>DIR-IA ODV 1semestre 2021</i>

### Storia del Documento

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

### Approvazioni

CdA	Data
Prossima Delibera del CdA	

## INDICE

<b>1</b>	<b>PREMESSA.....</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>CONTROLLI SVOLTI E RISULTATI.....</b>	<b>5</b>
<b>3</b>	<b>GIUDIZIO COMPLESSIVO E RACCOMANDAZIONI .....</b>	<b>5</b>
<b>4</b>	<b>CONCLUSIONI.....</b>	<b>9</b>

## 1 PREMESSA

In continuità con gli ultimi esercizi, il servizio di Internal Auditing (di seguito I.A.) della Fondazione per l'anno 2021, 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.

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 2021.

Tenendo conto delle caratteristiche dimensionali ed operative della Fondazione, è stato elaborato un piano dei controlli (DIR-PC2021) 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 per noi rilevanti.

Le attività descritte di seguito sono state svolte da remoto attraverso sistemi di videoconferenza.

## 2 CONTROLLI SVOLTI E RISULTATI

Le attività di controllo sono riconducibili al “Piano Integrato dei Controlli per l’esercizio 2021” e sono incentrate sui seguenti processi/aree:

- **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. I controlli individuati tengono conto delle indicazioni di opportunità di miglioramento emerse durante l’audit condotto da DNV-GL il 15 gennaio 2021.

## 3 GIUDIZIO COMPLESSIVO E RACCOMANDAZIONI

Dal punto di vista dei controlli di area/processo, nel corso del primo semestre 2021 è stato programmato di verificare l’area:

- **Acquisti e Amministrazione**, il controllo del 21 luglio u.s. si è svolto attraverso sistemi di video conferenza. Le risorse dell’Amministrazione, avendo la possibilità di accedere presso gli uffici della Fondazione, sono state in grado di produrre tutta la documentazione necessaria ai fini del controllo.

La necessità 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 è stato verificato e garantito e la verifica ha dato esito positivo.

Per quanto riguarda le informazioni di dettaglio circa le attività svolte e i relativi riscontri si rimanda al documento redatto in occasione della verifica effettuata.

Parte integrante dell'audit sul processo Acquisti e Amministrazione è la verifica della corretta generazione e trasmissione dei dati destinati ad essere resi pubblici e l'utilizzo del Fondo Economico.

Trimestralmente, la Fondazione pubblica, nella sezione Amministrazione Trasparente/**Bandi di gara e contratti** del proprio sito web <https://torinowireless.it>, i seguenti prospetti:

- Procedimenti di acquisto
- Acquisti su Fondo Economico

Inoltre, entro la fine del primo semestre, la Fondazione in rispetto delle normative, ha pubblicato nella sezione Amministrazione Trasparente/**Bilanci, allegati, note integrative e contributi** l'elenco dei contributi ricevuti per l'anno precedente.

#### ➤ **Controlli su Amministrazione Trasparente**

Alla luce delle delibere ANAC n. 1134/2017 e n. 294/2021, OdV ha effettuato la verifica sulla pubblicazione, sulla completezza, sull'aggiornamento e sull'apertura del formato di ciascun documento, dato ed informazione elencati nell'Allegato 2.4 – Griglia di rilevazione al 31 maggio 2021 della delibera n. 294/2021

Nella sezione Amministrazione Trasparente/Disposizioni Generali/Attestazioni OIV o struttura analoga **sono pertanto presenti l'attestazione OdV, la griglia di rilevazione e la scheda di sintesi.**

Nella sezione Amministrazione Trasparente/Altri contenuti/acceso-civico, la Fondazione mette a disposizione del cittadino la possibilità di richiedere informazioni relative alla trasparenza dell'organizzazione specificando che la richiesta stessa non è sottoposta ad alcuna limitazione quanto alla legittimazione soggettiva del richiedente, non deve essere motivata, è gratuita e va presentata tramite e-mail dedicata: [trasparenza@torinowireless.it](mailto:trasparenza@torinowireless.it)

- **Pianificazione:** Lo scopo dell'audit, 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 saranno riconducibili principalmente allo stato della pianificazione e di avvio dei progetti per quanto riguarda il budget e le ore assegnate alle risorse. La verifica in oggetto si pone l'obiettivo di verificare che il processo di progettazione delle attività sia svolto e presidiato in modo attento dalla Direzione.

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

- **Gestione progetti:** questa verifica si porrà 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 si propone di disporre 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 modo da presidiare l'intero processo in modo approfondito.

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

- **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 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 2021
- 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 della verifica già effettuata 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.