

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>07/07/2022</i>
File Name	<i>DIR-IA ODV 1semestre 2022</i>

Storia del Documento

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

Approvazioni

CdA	Data
Delibera del CdA	23/03/2023

INDICE

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

1 PREMESSA

In continuità con gli ultimi esercizi, il servizio di Internal Auditing (di seguito I.A.) della Fondazione per l'anno 2022, 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 2022.

Tenendo conto delle caratteristiche dimensionali ed operative della Fondazione, è stato elaborato un piano dei controlli (DIR-PC2022) 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 2022" 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 2022 è stato programmato di verificare l'area:

- **Acquisti e Amministrazione**, il controllo del 30 maggio u.s. si è svolto presso la sede della Fondazione. Le risorse dell'Amministrazione hanno prodotto tutta la documentazione necessaria ai fini del controllo chiarendo, in fase di colloquio, tutte le eventuali interrogazioni emerse durante l'audit.

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 Economale.

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

Inoltre, entro la fine del primo semestre, la Fondazione in rispetto delle normative, ha pubblicato nella sezione Amministrazione Trasparente/**Sovvenzioni, contributi, sussidi, vantaggi economici** l'elenco dei contributi ricevuti per l'anno precedente.

Alla luce delle delibere ANAC n. 1134/2017 e n. 201/2022, che prevedono la verifica sulla pubblicazione, sulla completezza, sull'aggiornamento e sull'apertura del formato di ciascun documento, dato ed informazione elencati nell'Allegato 2.4 (All 2.4. Griglia rilevazione al 31.05.2022 per associazioni, fondazioni e enti di diritto privato - par. 1.4_rev.30.05.) e in virtù della scadenza per la pubblicazione stessa al 31 maggio 2022, la Fondazione si è adoperata nella produzione della documentazione richiesta nei tempi indicati.

La delibera n. 201/2022 definisce inoltre che l'attestazione va pubblicata nella sezione "Amministrazione trasparente" o "Società trasparente" e che dovrà altresì contenere, a partire dall'esercizio 2020, anche un'attestazione riguardo all'assenza di filtri e/o altre soluzioni tecniche atte ad impedire ai motori di ricerca web di indicizzare ed effettuare ricerche. A tale fine è stato verificato che sul sito fossero pubblicati:

- Scheda di sintesi sulla rilevazione OIV Allegato 3 della delibera ANAC n. 201/2022 redatta dall'OIV.
- Documento di Attestazione in cui l'Organismo di Vigilanza (O.d.V.), istituito presso la Fondazione Torino Wireless, ha effettuato, alla luce delle delibere ANAC n. 1134/2017 e n. 201/2022, 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 2022 della delibera n. 201/2022 (documento redatto in data 30 giugno 2022).
- Allegato 2.4 Griglia di rilevazione al 31 maggio 2022 per associazioni, fondazioni e enti di diritto privato di cui al § 1.4.

Nella sezione Amministrazione Trasparente/**Altri contenuti acceso-civico** del proprio sito web <https://torinowireless.it>, la Fondazione mette inoltre 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

Pianificazione: L'audit è stato effettuato in data 16 maggio 2022, il controllo si è svolto presso la sede della Fondazione. La verifica ha constatato che l'utilizzo dell'applicativo Mission Control integrato con Salesforce è divenuto uno degli strumenti fondamentali per la definizione del processo. Nell'ambito dell'incontro è stata accertata la capacità del processo di pianificazione di programmare il raggiungimento degli obiettivi previsti attraverso lo strumento messo a disposizione.

La verifica in oggetto ha evidenziato come il processo di progettazione delle attività sia svolto e presidiato in modo attento dalla Direzione. L'internal audit ha comunque sottolineato, che lo strumento Mission Control di Salesforce costituisce un valido strumento per segnalare, anche attraverso l'uso di note e segnali di alert, gli stati avanzamento e le criticità in itinere.

Gestione progetti: questa verifica si è svolta in data 15 maggio 2022 il controllo si è svolto presso la sede della Fondazione, ed è stata svolta a seguito dell'audit relativo alla Pianificazione cui è strettamente legata. Il controllo si è focalizzato maggiormente sull'aggiornamento del processo, alla luce dell'entrata a regime della procedura di pianificazione.

Si è analizzato come il sistema Mission Control renda disponibili per ogni progetto, in modo facile ed immediato, tutte le informazioni utili al conseguimento dell'obiettivo tra cui:

- Diagramma di Gantt
- avanzamento delle attività,
- performance divise per ogni linea di attività,
- ore assegnate e ore consuntivate per ogni attività,
- spese previste e consuntivate
- indicatori CPI (Cost Performance Index) e SPI (Schedule Performance Index)

Inoltre il sistema permette di allegare al progetto i documenti rilevanti per lo svolgimento del medesimo, ad esempio (offerta, contenuti prodotti, gantt, verbali ed altro) a tal proposito ogni progetto a partire dallo stato PLANNED deve avere allegato almeno un documento rilevante (per esempio offerta).

Il sistema Mission Control mette inoltre a disposizione della Direzione una sezione, definita "Company Performance Dashboard", in cui vengono individuati alcuni grafici/indicatori di sintesi per il monitoraggio delle attività della Fondazione, di cui se ne è data visione, senza ritenere necessaria la raccolta di ulteriori dati.

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, la quale è in grado di apportare i giusti correttivi in caso di scostamenti tra consuntivo e pianificato.

Gli altri controlli previsti in elenco saranno svolti nel secondo semestre dell'anno 2022.

4 CONCLUSIONI

Sulla base dei risultati della verifica effettuata dall'OdV nel primo semestre dell'esercizio in corso, è agevolmente 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.