

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-2</i>
Data emissione	<i>30/01/2023</i>
File Name	<i>DIR-IA ODV 1semestre 2022</i>

Storia del Documento

Versione	Data	Modifiche
<i>1</i>	<i>30/01/2023</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	7

1 Premessa

La presente relazione ha lo scopo di rendicontare le verifiche svolte, in modalità "integrata", dalle tre entità addette al controllo dei processi caratterizzanti le attività della Fondazione per l'esercizio 2022 (Internal Audit, Organismo di Vigilanza e dal Quality Manager).

L'Internal Audit (di seguito I.A.) è il processo che opera alle dirette dipendenze del Consiglio di Amministrazione e che si occupa della verifica delle procedure riguardanti l'efficacia e l'efficienza del Sistema di Controllo Interno (S.C.I) valutandone e proponendone eventuali esigenze di adeguamento nel tempo.

In continuità con gli ultimi esercizi, il servizio di I. A. della Fondazione, è stato affidato al dott. Emmanuele Vietti, consulente esterno, appartenente alla società Experta S.r.l..

Il ruolo del Quality Manager è affidato alla Dott.ssa Simonetta Cattaneo.

Nel mese di giugno è stato aggiornato il documento "Piano Integrato dei controlli 2022 - DIR - PC2022" al fine di calendarizzare le date delle 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 Piemonte Innova, inoltre il 19/09/2022 è stata aggiornata l'ultima versione accogliendo il cambio della ragione sociale e l'operazione di rebranding che ha coinvolto la Fondazione:

- 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.

L'I.A. ha come di consuetudine mantenuto un costante collegamento con la Fondazione tramite riunioni periodiche di aggiornamento in relazione alle attività effettuate.

2 CONTROLLI SVOLTI E RISULTATI

Le attività di controllo per l'esercizio 2022 previste "Piano Integrato dei Controlli per l'esercizio 2022" sono state 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 hanno inoltre tenuto conto delle indicazioni di opportunità di miglioramento emerse durante l'audit condotto da DNV-GL il 27 gennaio 2022.

3 GIUDIZIO COMPLESSIVO e raccomandazioni

Relativamente agli audit

- **Acquisti e amministrazione**, svoltosi in data 30 maggio u.s.,
 - **Pianificazione** svoltosi in data 16 maggio u.s.,
 - **Gestione progetti** svoltosi in data 16 maggio u.s.,
si è trattato nella relazione riferita alle attività del primo semestre.
- Nel corso del secondo semestre 2022 sono stati effettuati i seguenti controlli:
- **Acquisti e amministrazione:** L'audit è stato effettuato in data 14/10/2022, il controllo si è svolto in presenza, le risorse dell'Amministrazione, sono state in grado di produrre tutta la documentazione necessaria ai fini del controllo.

La verifica si è basata su controlli riferiti ad un campione ritenuto significativo sia della procedura relativa agli acquisti, che delle registrazioni e quadrature contabili.

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://piemonteinnova.it/>, i seguenti prospetti:

- Procedimenti di acquisto
 - Acquisti su Fondo Economale
- **Direzione:** L'audit è stato effettuato in data 15/12/2022. I controlli relativi agli aspetti da verificare hanno riguardato:
 - Il nuovo organigramma della Fondazione con particolare riferimento alla nuova organizzazione intervenuta nel corso dell'anno 2022, sviluppata in occasione dell'operazione di rebranding della Fondazione che ha cambiato denominazione da Torino Wireless a Piemonte Innova.
 - L'analisi degli incontri ufficiali della Direzione e in particolare le modalità adottate per le riunioni di riesame e le riunioni plenarie.
 - La gestione e la valutazione dei rischi.
 - La gestione degli stakeholder tramite l'utilizzo dello strumento Elenco delle parti interessate 2022.
 - Lo stato dell'aggiornamento del sito della Fondazione con particolare focus sui contenuti dell'area del sito "Amministrazione trasparente", la sezione in cui viene pubblicata la documentazione pertinente alle verifiche di audit, siano prontamente compilate ed aggiornate.

Tutti i controlli hanno dato esito positivo e non si sono riscontrate anomalie.

- **Risorse umane:** L'audit è stato effettuato in data 15/12/2022. I controlli relativi agli aspetti da verificare hanno riguardato:

- La presenza di un piano formativo e l'efficacia delle azioni formative intraprese con maggiore attenzione rivolta all'offerta formativa dedicata alle nuove risorse.
- Il processo di valutazione delle risorse e individuazione delle necessità di formazione. Si è verificato il costante monitoraggio delle esigenze formative dei singoli, prendendo atto delle difficoltà riscontrate a seguito di molteplici cambiamenti all'interno della compagine organizzativa della Fondazione, alla gestione delle nuove risorse, con l'intento di procedere quanto prima alla formalizzazione ed al costante aggiornamento del nuovo piano formativo per l'esercizio 2023.
- La modalità di scelta delle nuove risorse e percorso di inserimento conseguente: nel corso del 2022 sono state assunte dieci nuove risorse. Si sono verificate le procedure adottate per il processo di selezione.
- L'evidenza della comunicazione interna, la quale, è risultata regolare e costante.
- Questionario stress lavoro-correlato, i risultati delle aree Amministrazione e Segreteria, la cui periodicità era variata a seguito dei risultati intervenuti nel corso del 2021, sono risultate di rischio "basso" comportando la riattivazione della periodicità consueta (2 annualità).

L'esito della verifica ha rilevato come la procedura relativa alla gestione del personale sia conosciuta dalla Direzione e correttamente applicata.

- **Monitoraggio "modello organizzativo ex D.Lgs. 231/01", Anti Corruzione e Trasparenza:** la verifica, avvenuta in data 15 dicembre u.s., è stata condotta tramite un'intervista al Quality Manager con l'obiettivo di analizzare il "modello" ex D.lgs. 231/01 e controllare la relativa mappa delle attività a rischio. A tale proposito è stato verificato come le novità introdotte dalla normativa non abbiano richiesto la modifica e/o l'aggiornamento del modello adottato dalla Fondazione, in quanto i potenziali rischi, opportunamente analizzati, non sono risultati applicabili.

Il controllo inoltre ha avuto lo scopo di accertare l'effettiva attuazione del piano anti-corruzione e verificare l'attuazione del programma per la trasparenza e l'integrità. Nell'ambito delle attività relative al monitoraggio del Modello organizzativo ex D.lgs.231/01 e con riferimento alle informazioni previste dal paragrafo 5.4 "Flussi informativi" del Modello di organizzazione e gestione della Fondazione (rev. 8 del 28/11/2022), la Direzione, con email del ## gennaio u.s., ha confermato che nel corso del 2022 non si è verificato nessuno degli eventi sotto elencati:

- segnalazioni di reati, previsti dal Decreto, e di comportamenti non in linea con le prescrizioni del modello;
- provvedimenti e/o notizie ricevuti da organi di polizia giudiziaria, o altra autorità, da cui si deduca l'esistenza di indagini per i reati previsti dal Decreto;
- richieste, da parte di dipendenti, di assistenza legale con riferimento all'avvio di procedimenti giudiziari per i reati previsti dal Decreto;
- elenco contestazioni che la Pubblica Amministrazione ha formalmente inoltrato alla Fondazione;
- report su ispezioni e verifiche, in corso e concluse, in relazione alle attività di carattere ambientale, sulla sicurezza sul lavoro;
- eventuali sanzioni comminate a seguito di ispezioni e verifiche;

- esiti di ispezioni di Autorità Amministrative o Giudiziarie ed elenco delle sanzioni comminate a seguito di violazioni in materia di antinfortunistica e tutela dell'igiene e della salute sul lavoro;
 - evidenza dei provvedimenti disciplinari e delle sanzioni irrogate a seguito dell'applicazione del Codice Etico e dei Procedimenti Disciplinari e Sanzionatori.”
- **Sistema Gestione per la Qualità (vision 2015):** La verifica svoltasi in data 12 Gennaio 2023 ha avuto come oggetto di verifica l'attività di Gestione del Sistema Integrato di Qualità e modello organizzativo ex D. Lgs. 231/01” previsto dal “Piano Integrato dei controlli 2021 – DIR PC 2021”, in programma per il secondo semestre 2021.
- La verifica è stata svolta dal Responsabile della Compliance, presenti i membri dell'ODV tra cui il responsabile Qualità. Sono stati esaminati:
1. Piano controlli degli audit interni
 2. L'efficacia degli audit effettuati in modalità integrata dall'Organismo di Vigilanza
 3. Il recepimento delle osservazioni e/o opportunità di miglioramento dell'ultimo audit DNV
 4. La Politica per la qualità
 5. Il documento di Analisi dei rischi
 6. Il Piano di formazione
 7. Le azioni correttive
- Oggetto della verifica è stato la presenza dei documenti, opportunamente aggiornati, messi a disposizione dell'OdV, l'adeguamento degli stessi ed il recepimento degli aggiornamenti delle normative di riferimento.
- Si rileva inoltre che gli audit pianificati sono stati effettuati ed hanno assolto alla finalità di prevenire gli scostamenti del sistema organizzativo, che il Sistema Qualità risulta presidiato. L'integrazione con il modello ex D. Lgs. 231/01 è monitorata ed aggiornata compatibilmente con i criteri di semplificazione idonei alle attività della Fondazione.

4 CONCLUSIONI

Sulla base dei risultati della verifica effettuata dall'OdV nel corso dell'esercizio 2022, 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.