



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>31/01/2021</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	25/02/2021

INDICE

1	PREMESSA.....	4
2	CONTROLLI SVOLTI E RISULTATI.....	5
3	GIUDIZIO COMPLESSIVO E RACCOMANDAZIONI	5
4	CONCLUSIONI.....	10

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 2020 (Internal Audit, Organismo di Vigilanza e dal Quality Manager).

L'Internal Audit 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.

Anche per l'anno 2020, il servizio di Internal Auditing della Fondazione, è stato affidato al dott. Emmanuele Vietti, consulente esterno, appartenente alla società Experta S.r.l..

Come evidenziato in occasione della relazione relativa all'attività del primo semestre, nel mese di maggio è stato necessario rivedere il documento "Piano Integrato dei controlli 2020 - DIR - PC2020" con una seconda versione al fine di ri-calendarizzare le date dei controlli a causa dell'emergenza sanitaria, la quale ha impedito, durante il periodo di lockdown, gli audit in presenza. Il riaccutizzarsi della pandemia nella sua seconda ondata ha comunque reso necessario ricorrere nuovamente ai sistemi di videoconferenza per le attività di controllo.

L'I.A. ha comunque cercato di mantenere un costante collegamento virtuale con la Fondazione tramite riunioni periodiche di aggiornamento (sintetizzate principalmente nelle attività di pre-audit con lo scopo di individuare gli aspetti rilevanti da porre all'attenzione e determinare i controlli da verificare in fase di audit).

Una relazione sulle attività di controllo sull'esercizio 2020 non può prescindere dall'evento pandemico che ha interessato a livello globale il mondo del lavoro e non. Per tale motivo, al di là dei controlli specifici individuati nel documento ufficiale del Piano dei controlli, nel corso di tutte le riunioni si è voluto approfondire la modalità con cui la Direzione ha affrontato la particolare contingenza legata all'emergenza sanitaria COVID-19 e le modalità di prevenzione dei rischi posta in essere. In particolare:

- Costituzione di una Task Force atta a gestire l'emergenza e presidiare i rischi ad essa connessi, con particolare riferimento alla sicurezza connessa al rischio biologico. La task force si è riunita periodicamente (sono disponibili i verbali degli incontri del 7 aprile, 15 aprile, 22 aprile, 5 ottobre) da cui risulta evidente l'attenta gestione dei rischi connessi alla pandemia.
- Redazione di un "protocollo aziendale di regolamentazione delle misure per il contrasto ed il contenimento della diffusione del covid-19 negli ambienti di lavoro", periodicamente aggiornato sulla base delle evoluzioni, di cui si è data ampia diffusione.

- Esame dei benefici "straordinari" di cui ha fruito la fondazione alla luce della recente normativa, al fine di poterne verificare la sussistenza oggettiva dei presupposti e la corretta modalità di fruizione. La Fondazione risulta aver beneficiato delle seguenti agevolazioni:
 - Credito di imposta per canoni di affitto locali della Fondazione
 - Ricorso al Fondo di Integrazione Salariale per il personale dipendente della Fondazione
 - Credito di imposta per spese di sanificazione e acquisto DPI
 - Abbuono Saldo IRAP 2019 e Primo acconto 2020
- Misure poste in atto dalla Direzione al fine di prevenire reati di tipo informatico (con particolare riferimento alle attività di smart-working). In tal senso, è stata attivata una VPN per limitare ai soli soggetti autorizzati l'accesso alla documentazione presente sui server della Fondazione.

Stante la situazione straordinaria perdurata nel corso dell'intero esercizio, la Direzione ha ritenuto opportuno aggiornare il piano triennale 2021-2023, approvato definitivamente nel Consiglio di Amministrazione del 27 novembre u.s..

2 CONTROLLI SVOLTI E RISULTATI

Le attività di controllo per l'esercizio 2020 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 a gennaio 2020.

3 GIUDIZIO COMPLESSIVO E RACCOMANDAZIONI

Relativamente all'audit **Acquisti e amministrazione**, svoltosi in data 23 luglio u.s., che ha fatto seguito al pre-audit svoltosi in data 17 aprile u.s., si è trattato nella relazione riferita alle attività del primo semestre.

Nel corso del secondo semestre 2020 sono stati effettuati i seguenti controlli:

- **Pianificazione:** L'audit è stato effettuato in data 15/09/2020 in seguito ad un pre-audit (in modalità remota) in data 10 luglio u.s.. Il controllo, inizialmente previsto per il mese di maggio è stato successivamente posticipato, causa emergenza sanitaria, al mese di settembre al fine di consentire la verifica in presenza. Il focus della verifica è stato incentrato sulla sostituzione del precedente sistema gestionale, At-Task di Workfront, a favore del nuovo strumento Mission Control di Salesforce: il cambio di gestionale è stato giustificato dalla necessità di integrare l'aspetto commerciale con le funzionalità di project management in un unico strumento. Sempre a tale finalità si è resa necessaria l'introduzione in organico di una nuova risorsa con competenze di programmazione specifiche per la piattaforma Salesforce. Nell'ambito dell'incontro è stata accertata la capacità del processo di pianificazione di programmare il raggiungimento degli obiettivi previsti attraverso il nuovo 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, dal momento che lo strumento è tuttora in una fase di implementazione, la ricerca di uniformità in termini di terminologia utilizzata nella intestazione dei diversi campi per gli stessi report onde evitare che agli stessi vengano attribuiti significati diversi a seconda del contesto o del portafoglio di riferimento.

- **Gestione progetti:** anche per questa verifica, è stata necessaria una ri-programmazione della data di controllo al fine di assicurarne la modalità in presenza. L'audit si è svolto in data 15 settembre a seguito di un pre-audit svoltosi in remoto nel luglio precedente. Durante il periodo di lockdown i Project manager hanno avuto la possibilità di dedicare del tempo per imparare ad utilizzare il nuovo strumento Mission Control: a ciascun Project Manager sono state concesse ore di formazione in remoto sul gestionale Salesforce tramite slide, corsi on line e documentazione specifica. La tempestività degli aggiornamenti, anche durante lo smart-working, è stata assicurata dall'APP dedicata che permette agli utenti di potervi accedere in tempo reale da diversi dispositivi. Per quanto riguarda le riunioni di aggiornamento, durante il periodo di

lockdown, i SAL di avanzamento e di monitoraggio sono stati svolti in remoto, utilizzando lo strumento Teams di Microsoft, su richiesta:

- del Project manager che avesse voluto confrontarsi con i propri collaboratori
- del responsabile dell'Acceleratore qualora avesse avuto necessità di maggiori dettagli da parte dei propri Project Manager

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 (in continua evoluzione durante l'anno al fine di fornire sempre maggior informazioni al Management). Inoltre, la scelta di Salesforce è stata anche dettata dalla prospettiva futura di incrementare le collaborazioni e i progetti con aziende non profit dal momento che la Salesforce è leader di mercato nella gestione di questa tipologia di imprese. 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:** L'audit è stato effettuato utilizzando lo strumento Teams di Microsoft in data 30/11/2020 in seguito ad un pre-audit (sempre in modalità remota) in data 12 ottobre u.s. I controlli relativi agli aspetti da verificare hanno riguardato:
 - Il nuovo organigramma della Fondazione con particolare riferimento alle nuove figure introdotte (specialmente la figura del Welfare Manager che entrerà a pieno regime nel corso dell'esercizio 2021) e dell'impatto dell'emergenza sanitaria COVID-19 che ha caratterizzato l'ultimo esercizio rendendo necessario la revisione di alcuni processi organizzativi, in particolare alla luce del ricorso massivo al lavoro agile (modalità già prevista nella strategia della fondazione nell'ambito del piano di welfare, ma ovviamente in misura minore e più graduale).
 - L'analisi degli incontri ufficiali della Direzione e in particolare le modalità adottate per le riunioni di riesame e le riunioni plenarie nell'impossibilità di essere svolte in presenza
 - La gestione e la valutazione dei rischi e in modo speciale l'analisi della costituzione di una Task Force atta a gestire l'emergenza e presidiare i rischi ad essa connessi, con particolare riferimento alla sicurezza connessa al rischio biologico
 - La gestione degli stakeholder tramite l'utilizzo dello strumento Elenco parti interessate 2020

- 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 compilati e aggiornati

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

- **Risorse umane:** L'audit è stato effettuato utilizzando lo strumento Teams di Microsoft in data 30/11/2020 in seguito ad un pre-audit (sempre in modalità remota) in data 12 ottobre u.s. I controlli relativi agli aspetti da verificare hanno riguardato:

- La presenza di un piano formativo e l'efficacia delle azioni formative intraprese: a tal proposito, il responsabile dell'Acceleratore ha sottolineato la volontà di svolgere le attività formative nonostante l'impatto dell'emergenza sanitaria in corso, trasformando la formazione in presenza in percorsi di formazione da remoto, ritenuti altrettanto efficaci
- Il processo di valutazione delle risorse e individuazione delle necessità di formazione, il quale ha subito un fisiologico rallentamento a causa della necessità di fronteggiare l'emergenza sanitaria in corso. Tuttavia si è cercato di mantenere un monitoraggio delle esigenze formative dei singoli, con l'intento di procedere nei prossimi mesi alla formalizzazione del nuovo piano formativi per l'esercizio 2021
- La modalità di scelta delle nuove risorse e percorso di inserimento conseguente: nel corso del 2020 è stata assunta una nuova risorsa, attraverso la conversione del contratto di stage a quello di lavoro subordinato. Per la scelta del candidato, la Fondazione si è avvalsa della possibilità di sottoscrivere un protocollo con ITS – ICT Piemonte per l'attivazione di un Apprendistato in Alta Formazione in conformità a quanto descritto nella Guida ANPAL e nel rispetto del quadro normativo regionale e nazionale
- L'evidenza della comunicazione interna, la quale, nonostante il lockdown, è proseguita regolarmente
- Questionario stress lavoro-correlato (non applicabile per l'esercizio 2020)

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 risultano applicabili (come nel caso del reato derivante dal rischio di contrabbando) o comunque sono da intendersi già ampiamente monitorati dalle procedure in essere e dai controlli effettuati in occasione degli audit periodici. Il controllo inoltre ha avuto lo scopo di accertare l'effettiva attuazione del piano anti-corrruzione 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. 5 del 05/06/2018), la Direzione, con email del 9 dicembre u.s., ha confermato che nel corso del 2020 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 15 gennaio 2021 è stata focalizzata sull'attività di "Gestione del Sistema Integrato di Qualità e modello organizzativo ex D.Lgs. 231/01" ed è riconducibile al "Piano Integrato dei controlli 2020-DIR-PC2020", in programma nell'ultimo trimestre dell'esercizio 2020.

La verifica è stata svolta dal Responsabile della Compliance, presenti i membri dell'ODV tra cui il responsabile Qualità. Sono stati esaminati:

- Piano controlli degli audit interni
- L'efficacia degli audit effettuati in modalità integrata dall'Organismo di Vigilanza
- Il recepimento delle osservazioni e/o opportunità di miglioramento dell'ultimo audit DNV
- La Politica per la qualità
- Il documento di Analisi dei rischi
- Il Piano di formazione
- Albo fornitori

Si è inoltre verificato l'effettivo aggiornamento dei documenti di riferimento (Manuale Qualità, Codice Etico, Modello 231) e il recepimento degli aggiornamenti normativi.

Sulla base della verifica e dei controlli individuati, si rileva che gli audit effettuati in modalità integrata dall'Organismo di Vigilanza risultano essere efficaci a prevenire scostamenti del sistema organizzativo e che il Sistema Qualità risulta sostanzialmente presidiato. L'integrazione con il modello ex D.Lgs. 231/01 viene ottenuta e monitorata nel rispetto delle leggi e dei criteri di semplificazione idonei alle attività della Fondazione.

OdV ha preso inoltre visione delle conclusioni dell'audit, condotto in data 28/01/2021 da parte terza (DNV-GL), relativo alla certificazione ISO9001:2015. La certificazione è stata confermata con rilevazione di 0 non conformità, 0 osservazioni e 0 opportunità di miglioramento.

4 CONCLUSIONI

Come evidenziato in tutte le verifiche svoltesi nel corso dell'esercizio 2020, l'emergenza Covid-19 ha cambiato radicalmente il mondo del lavoro, rendendo indispensabile per i datori di lavoro

l'adozione di una serie di misure di sicurezza più rafforzate rispetto a quelle normalmente previste dal D.Lgs. 81/08.

L'Internal Audit, così come la Fondazione stessa, ha dovuto fare i conti con questo cambiamento e, nel corso dell'anno, ha dovuto adattarsi per assicurare la regolare efficacia delle attività di verifica.

Ad ogni modo, sulla base dei risultati dei controlli effettuati direttamente da O.d.V e di quelli effettuati da gli altri organi preposti al controllo, nelle modalità descritte in precedenza, si esprime un giudizio positivo circa l'efficacia del "Sistema Integrato di Gestione Qualità" per l'esercizio 2020.