

RAPPORTO FINALE DI AUDIT 2020

PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Marco Manovelli, Dottore Commercialista -Revisore legale, giusta nomina da parte del FONDO PENSIONE MEDICI, con sede in Roma, Via Rodi n.24, Cod.Fisc.: 96110000583 del 26/05/2020, quale revisore interno viene a redigere quanto segue.

L'area Internal Audit e Controllo (AIAC) ha il compito di attuare una verifica del rispetto formale e sostanziale delle procedure vigenti nel Fondo e di attuare un processo di individuazione, gestione, monitoraggio e controllo dei rischi ai quali il Fondo è esposto.

Dopo aver acquisito la documentazione idonea, in particolare, l'attività di audit si è posta come obiettivo quello di accertare la corretta applicazione degli strumenti del Sistema di Controllo Interno, intesi come l'insieme di direttive, procedure e regole comportamentali, adottati dal fondo, nonché quello di individuare eventuali punti di debolezza del Sistema di Controllo Interno e di promuovere il miglioramento e/o l'ottimizzazione dei processi organizzativi del fondo con lo scopo di raggiungere con ragionevole certezza i seguenti obiettivi:

- efficacia ed efficienza delle attività operative nel perseguire le politiche del Fondo;
- affidabilità e tempestività della produzione di dati/informazioni (reporting, controllo di gestione);
- attendibilità delle informazioni di bilancio;
- conformità alle leggi e regolamenti in vigore

L'area AIAC, ha, inoltre, tra le sue funzioni, il compito di:

- proporre e coordinare le integrazioni e le modifiche al Modello organizzativo del fondo, in collaborazione con il Direttore Generale;
- fornire supporto operativo all'Organismo di Vigilanza nell'ambito delle attività di verifica e vigilanza del Modello Organizzativo adottato;
- fornire supporto operativo al Responsabile per la trasparenza

OBIETTIVI DEL RAPPORTO CONCLUSIVO DI AUDIT

Premesso che l'attività dell'audit interno è iniziata nell'anno 2020, in piena pandemia COVID 19, l'attività è stata soprattutto svolta con l'accesso documentale e relazionale remoto.

Il rapporto conclusivo di audit per l'anno 2020, ha lo scopo sintetizzare le analisi e le primarie raccomandazioni di miglioramento- dettagliate nei singoli report di Audit- illustrando le attività svolte, le criticità rilevate e i piani di azione correttivi concordati con le Direzioni, Aree, Servizi o Uffici di riferimento.

Una prima azione è stata già intrapresa e, quindi, riferita in questa sede con gli elementi oggettivi ad oggi emersi a fronte delle criticità riscontrate e delle azioni di miglioramento proposte.

Successivamente, verrà effettuato un ulteriore monitoraggio dei risultati dei piani di azione, volto anch'esso a verificare lo stato, l'attuazione e l'efficacia delle azioni intraprese; tale controllo ex-post sarà oggetto delle attività da pianificare nel Piano di audit del prossimo anno.

IMPOSTAZIONE METODOLOGICA

Nella fase preliminare si è proceduto all'analisi dei processi aziendali e della struttura operativa sottostante; nell'ambito di tale fase, al fine di ottimizzare la raccolta delle evidenze e delle informazioni, sono stati predisposti alcuni strumenti specifici. Il questionario, impostato per ognuna delle funzioni aziendali oggetto di audit, è stato articolato in una serie di domande utili a focalizzare l'informazione su specifiche attività e processi.

Le interviste limitate per la pandemia Covid 19 sono state condotte con lo scopo di verificare il grado di utilizzo delle procedure aziendali ed il livello di soddisfazione percepita dai referenti del processo, in relazione alla capacità delle procedure aziendali di regolamentare ogni aspetto delle attività svolte

DOCUMENTAZIONE ACQUISITA

Manuale delle procedure operativo

Documento mappatura/Valutazione dei rischi

Documento sulla Politica di Remunerazione

Descrizione della struttura operativa

Documentazione sulla privacy

Statuto

Regolamento

RAPPORTI TRA FONDO E AUDIT

I rapporti con il Fondo e l'Audit sono stati attuati attraverso un collegamento continuo e fruttuoso con il Direttore Generale, il Responsabile degli Uffici e Il Collegio sindacale che hanno messo a disposizione la documentazione atta alla veridica audit.

ATTIVITÀ DI INTERNAL AUDIT – ANNO 2020

Ciò premesso, la funzione di Internal Audit e Controllo ha applicato quanto previsto nel proprio Piano di Audit 2020, formulato sulla base delle evidenze emerse dalla Mappa dei Rischi 2020, effettuando anche azioni di:

- supporto al Responsabile per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza
- supporto all'Organismo di Vigilanza
- coordinamento, in fase di ogni Audit, Responsabile Sistema di Gestione della Qualità.

In conformità con il Piano di Audit 2020, l'analisi e la valutazione delle nuove procedure aziendali ha riguardato non solo il secondo semestre 2020, ma è stata effettuata, in modo mirato, durante lo

svolgimento di tutti gli Audit, al fine di proporre opportune modifiche o anche alla redazione di Procedure Aziendali e/o Istruzioni Operative.

Nella tabella seguente si riportano:

AUDIT EFFETTUATO PRINCIPALI PROPOSTE DI MIGLIORAMENTO SUGGERITE AZIONI AZIENDALI INTRAPRESE

1° Audit –Gestione amministrativa delle spettanze del personale dipendente, parasubordinato e a Partita IVA

- Formalizzazione di check-list di controllo:

sarebbe opportuna la creazione di una check-list che elenchi tutti i passi che il fondo deve compiere, con i relativi tempi, per far fronte agli adempimenti previsti (dall'immissione dei dati relativi all'anagrafica, sino ai vari adempimenti amministrativi/fiscali).

Ciò ha, anche, una valenza operativa, oltre che di compliance.

- Tracciabilità delle operazioni effettuate:

Attualmente qualsiasi operatore HR abilitato può provvedere all'inserimento/ aggiornamento/ modifica/ cancellazione dei dati relativi all'anagrafica degli assistiti nell'archivi interni, ma d'altro canto vi sono gli archivi presso il service esterno che sono a solo disposizione del service il quale ne è responsabile.

Questo aspetto, garantisce, da un lato, che l'assistito sia gestito da diversi soggetti e questo consente implicitamente delle sicurezze maggiori e utili in termini di prevenzione all'errore.

Dall'altro lato, non essendoci la tracciabilità delle operazioni di immissione dati effettuate dai vari OPERATORI HR, ad oggi non è possibile effettuare riscontri tra chi ha immesso il dato e il dato stesso.

Si ritiene, pertanto, utile disciplinare le modalità dei controlli (a campione, random, a scadenze prestabilite ecc.) e mantenere evidenza dei cross-check effettuati anche in riferimento all'operatore che li ha realizzati e trasmessi al Responsabile.

Sono stati predisposti ulteriori controlli di cui si lascia traccia nelle check-list sopra citate

Rilascio del benestare al pagamento delle collaborazioni professionali (Partite IVA):

2° Audit - Sicurezza

Informatica

In considerazione delle ampie responsabilità attribuite a tale funzione, si raccomanda la nomina di un Amministratore di Sistema.

Relativamente agli adempimenti e controlli posti in essere giornalmente dal personale addetto, si suggerisce, al fine di garantire omogeneità e continuità operativa dello stesso, la redazione di Linee Guida che descrivano puntualmente le azioni da compiere (ad esempio, tramite un manuale o istruzioni operative che possano essere utilizzati anche nella formazione delle eventuali nuove risorse inserite nell'area IT), nonché la tenuta di un registro che attesti le principali operazioni effettuate.

☒ Per quanto riguarda l'aggiornamento e la pubblicazione dei dati sul sito web del fondo e (ivi compresa la sezione relativa all'Amministrazione Trasparente), l'audit non ha individuato una figura dedicata a tale attività; pur tuttavia si suggerisce di rendere più efficiente e tracciabile il suddetto processo attraverso la redazione di una apposita

Conclusioni

Sulla base degli interventi di audit effettuati nel corso del 2020, finalizzati a verificare, tra l'altro, l'efficacia delle procedure vigenti, è stato rilevato che il sistema delle misure di prevenzione e funzionamento attualmente esistente garantisce, per i processi esaminati, un buon grado di copertura dei rischi.

Infatti il Fondo, attraverso l'applicazione di procedure, di istruzioni operative, di regole comportamentali e di presidi di controllo, assicura il regolare svolgimento dei processi organizzativi, nonché una gestione delle attività coerente con il perseguimento degli obiettivi di business aziendali.

Infine, si è riscontrata una notevole disponibilità delle funzioni coinvolte nel processo al recepimento dei suggerimenti forniti, scaturiti da un approfondito esame congiunto delle problematiche e delle possibili soluzioni di miglioramento.

Roma, lì 28 dicembre 2020


Dott. Marco Manovelli