

PIANO ANNUALE DEI CONTROLLI INTERNI 2017

In attuazione del Piano di prevenzione della Corruzione – Legge 6/11/2012, n. 190 nel testo approvato dal Consiglio di Amministrazione di A.M.A.G. S.p.A. sono state primariamente disciplinati i controlli da effettuare in attuazione delle procedure aziendali a presidio del rischio come identificate nel succitato Piano.

Il Piano approvato ha identificato come aree aziendali a rischio le seguenti:

- selezione del personale;
- gestione delle promozioni del personale;
- redazione del progetto;
- gestione gare

A seguito di ulteriori approfondimenti si è ipotizzato di estendere i controlli ad altre aree potenzialmente a rischio ed in particolare:

- Rimborsi agli utenti;

pur con la consapevolezza che i rimborsi riguarderanno clienti delle società sottoposte al controllo di A.M.A.G.

In ogni caso il Piano ha poi rimandato al Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.Leg. 231/01 per la mappatura, analisi e presidio delle attività aziendali che potrebbero essere strumentali per la promozione di comportamenti illeciti di corruzione nelle aree sopra individuate.

Si premette comunque che il controllo delle attività a rischio previste nel piano di prevenzione della corruzione deve intendersi correlato ad un più ampio sistema dei controlli interni che comprende anche:

1. Il controllo di regolarità amministrativa finalizzato a garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, nella fase preventiva e successiva;
2. Il controllo di gestione e strategico finalizzato a verificare l'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione gestionale ed ottimizzare il rapporto tra costi e risultati, nonché a valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in termini di congruenza fra risultati conseguiti ed obiettivi, degli aspetti economico finanziari connessi ai risultati ottenuti;
3. Il controllo di qualità dei servizi volto a verificare la conformità alle norme ISO 9001 e ISO 14000 con orientamento alla customer satisfaction onde consentire ai cittadini/utenti di confrontare il livello di qualità atteso rispetto quello reale del servizio erogato;
4. Controllo dell'Organismo di Vigilanza;
5. Il controllo sulle partecipate non quotate finalizzato al raggiungimento degli obiettivi gestionali cui le partecipate debbono tendere, ora integrato dal modello anticrisi indicato dal nuovo Testo Unico Partecipate;
6. Il controllo svolto dal Collegio Sindacale;
7. Il controllo svolto dall'Organo di revisione

Controllo preventivo

Il controllo preventivo è esercitato dal Dirigente o Funzionario responsabile del servizio.

Controllo successivo

Il controllo successivo tende a rilevare la correttezza e la regolarità delle procedure e delle attività svolte in conformità alla legislazione vigente, allo statuto ed ai regolamenti.

E' svolta dalla struttura di Audit incardinata nell'Ufficio del RPC, secondo le direttive del presente piano annuale.

Metodologia del controllo

Con cadenza trimestrale, nella settimana successiva al trimestre soggetto a controllo, il servizio di Audit procede ad una estrazione casuale, con formula statistica del programma Excel, di un campione significativo degli atti emanati da ciascuna funzione emessi nel trimestre precedente, che comprenda un numero di atti pari al 10% di quelli emanati da ciascuna Funzione, fatti salvi gli ordinativi di acquisto di importo inferiore a Euro 40.000,00 per i quali il numero di atti è stabilito nella misura percentuale del 5%. In ogni caso comunque il numero non potrà essere inferiore a due.

Redatto il verbale di estrazione lo stesso sarà trasmesso al RPC ed entro 7 giorni il servizio Audit farà richiesta ai Responsabili della documentazione necessaria per procedere al controllo di regolarità amministrativa degli atti estratti, da far pervenire entro 10 giorni lavorativi.

Il Servizio Audit ha facoltà di chiedere integrazioni e chiarimenti sulla documentazione pervenuta al fine di eseguire i controlli previsti.

I controlli a campione formano oggetto di relazione trimestrale dalla quale si evincono il numero degli atti, i rilievi e le osservazioni sollevate.

Il Responsabile RPC ha facoltà di chiedere azioni correttive laddove se ne ravvisi la necessità.

A conclusione di ciascuna sessione di controllo sarà trasmesso un report all'Amministratore Delegato, ai Dirigenti, al Collegio Sindacale, al OdV, alla Società di revisione e pubblicato, per estratto, sul sito della società.

Controllo di gestione

L'attività del controllo di gestione consiste nella verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati attraverso l'analisi delle risorse e la comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi, con un monitoraggio della performance.

L'attività si estrinseca

- Nei report mensili di controllo di gestione;
- Nelle situazioni economico/finanziarie periodiche;
- Nella verifica del rispetto dei budget;
- Nel monitoraggio mensile della performance attraverso l'utilizzo di indicatori, cui segue la predisposizione annuale del report della performance.

Controllo della qualità dei servizi

L'attività prevede un monitoraggio delle attività aziendali volto alla verifica della conformità alle norme ISO9001 e ISO 14000, nonché a misurare la soddisfazione dell'utenza ai fini del miglioramento continuo della qualità del servizio.

Controllo dell'Organo di vigilanza

Svolge la sua attività secondo le competenze assegnate dalla normativa vigente; opera in posizione di autonomia e risponde esclusivamente all'Organo di vertice.

Controllo sulle società partecipate

Il controllo è esercitato dalla Direzione AFC di Gruppo.

L'Ufficio esegue il monitoraggio dei rapporti finanziari, delle situazioni contabili gestionali, dei contratti di servizio.

E' in corso una verifica normativa circa l'eventuale compito della controllante di verificare l'applicazione da parte delle controllate del MOG ex D.Leg. 231/01 e della L. 190/12 per quanto applicabili, tenuto conto che:

-ciascuna società deve adottare un proprio Modello Organizzativo;

-ciascuna società deve dotarsi di un RPC-RPT;

tenuto conto comunque del fatto che la controllante ha la direzione ed il coordinamento delle società facenti parte del Gruppo.

Controllo del Collegio Sindacale

Svolge le proprie funzioni secondo la normativa vigente

Controllo dell'Organo di revisione

Svolge le proprie funzioni secondo la normativa vigente

Controllo di attuazione del Piano di prevenzione della Corruzione

Il Piano approvato con deliberazione C.d.A. stabilisce le modalità volte a prevenire il rischio corruzione della società secondo le linee del PNA.

Ogni sei mesi i Dirigenti ed i Responsabili di funzione dovranno relazionare in merito all'attività posta in essere in materia di prevenzione della corruzione al Servizio Audit.

I soggetti che in sede di controllo e verifica dell'attività interna della società venissero a conoscenza di reati, attività corruttiva o dell'esistenza di danni erariali, dovranno provvedere ad effettuare tempestiva denuncia alle autorità preposte, dandone immediata comunicazione al RPC.

Il servizio Audit opererà secondo le linee stabilite nel paragrafo "controllo successivo" con particolare riferimento alle aree aziendali a rischio individuate nel PPC.

Inoltre potrà operare controlli di iniziativa su disposizione del RPC , senza preavviso alcuno.

Allo scopo di migliorare sia l'efficacia dell'azione, sia in ottica di maggior efficienza e contenimento dei costi, l'attività programmata di audit sarà, laddove possibile, coordinata con gli audit di qualità e con le altre procedure di revisione e controllo.

NORMA TRANSITORIA

Alla luce delle complesse attività conseguenti allo scorporo dei rami d'azienda idrico e distribuzione/misura del gas, le procedure di controllo come definite dal PPC relativamente al 1° trimestre hanno avvio nella prima decade del mese di giugno; le attività di controllo relative alla nuova area rimborsi saranno oggetto di un primo test in occasione della verifica relativa al secondo trimestre 2017.

Ci si riserva di apportare ulteriori integrazioni in base al riassetto del gruppo.

Dott. Marco Pasero

RPC-RT



Dott.ssa Laura Orlando

Controllo di gestione e Audit finanziario

