

## La compliance Sarbanes Oxley (SOX) in RAS: End User Computing e josh

Roberto Fedeli – Direttore Sox Ras Group  
Pierpaolo Manzini – Direttore Commerciale it Consult

### Cos'è la SOX

La dimensione globale dell'economia ha portato negli ultimi anni a far sì che le normative nazionali ed internazionali siano sempre più stringenti in termini di trasparenza e di rigore.

Normative come il **Sarbanes Oxley Act** (nota come **Sox**) sui controlli interni che la Sec (U.S Security Exchange Commission) applica per tutte le società quotate, americane e non, hanno cominciato dunque ad avere impatto sulle attività di molte aziende italiane.

Infatti Sox è applicato non solo alle società americane quotate in Borsa ma anche a tutti gli enti stranieri che hanno rapporti di affari con tali società, ad esempio la filiale italiana di un'azienda americana, così come, a cascata, a società controllate da aziende che sono soggette a Sox.

### Perché RAS deve essere conforme a Sox

Il Gruppo Ras fa parte del Gruppo Allianz, la prima compagnia di assicurazioni europea; essendo Allianz quotata al Nyse deve sottostare al Sarbanes Oxley Act (Sox) e con lei le società controllate.

In sostanza il Sox si occupa dei presidi che le società devono porre in essere per garantire correttezza e completezza dei propri dati di bilancio. In tale contesto Ras ha proceduto alla mappatura e alla descrizione di tutti i processi operativi che portano alla produzione del bilancio e nel contempo a garantire che tutti i controlli chiave a presidio della correttezza dei processi siano operativi e documentati.

### Sarbanes Oxley (SOX) in RAS: End User Computing

L'implementazione del sistema per la conformità alla normativa Sox in RAS ha costituito un'occasione per formalizzare e rendere quindi trasparenti i processi sottesi alla produzione di dati di bilancio.

In particolare è stata affrontata la tematica dell'End User Computing (EUC), poiché una parte consistente del lavoro che porta alla produzione dei bilanci avviene attraverso il ricorso a spreadsheet di Microsoft Excel o a end user database come Microsoft Access.

Tali file, ovviamente, sono inseriti in complessi processi produttivi e dunque per essi, se utilizzati in modo avanzato e nell'ambito del processo di formazione del bilancio, devono essere assicurati:

- I back up
- Le restrizioni di accesso;
- l'approvazione dei cambiamenti;
- La verifica dei dati di input

In particolare, per fogli complessi, deve essere documentabile che formule, link, macro, siano, nella versione finale del file utilizzata per le successive fasi di bilancio, conformi a quanto impostato originariamente dal responsabile del processo

Ci sono due possibili soluzioni a questo problema:

#### 1) Protezione

Ogni cella che contiene formule, link e macro è protetta e i cambiamenti possono essere effettuati solo "sprottegendo" le celle a cura di qualcuno che non sia l'utilizzatore del file.

#### 2) Versionamento

Il responsabile del controllo è in grado di analizzare se sono stati effettuati cambiamenti rispetto alla versione preimpostata del file, comparando questa versione con quella finale..

### La piattaforma di base: josh di it Consult

Ras ha scelto la seconda soluzione: il versionamento.

I file excel critici sono stati mappati e descritti come parte di un processo utilizzando la piattaforma josh di it Consult e l'analisi del versionamento è effettuata attraverso la specifica reportistica.

**josh** è un sistema di Knowledge, Workflow e Document Management sviluppato da it Consult e completamente basato su Microsoft SharePoint Portal Server 2003 nonché profondamente integrato con Office System. Oltre che per l'aderenza agli standard di mercato e la potenza delle sue funzionalità, josh è stato scelto poiché in grado di assicurare:

- la SOX EUC compliance;
- integrazione di workflow e gestione documentale con il minimo aggravio per l'utente.

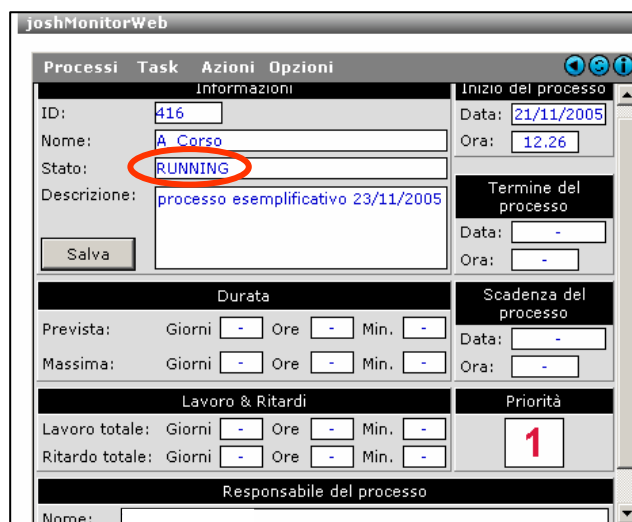
## La soluzione

Ogni file rilevante ai fini EUC viene mappato come parte di un processo nel quale vi è un iniziale disegno dello spreadsheet, che viene “congelato” e classificato come *versione originale*. Nel file è possibile evidenziare specifiche celle o aree che devono essere tenute sotto controllo in quanto contenenti formule, link, macro o valori specifici. Solamente queste celle, o aree, saranno monitorate e comparate con il *file excel finale*.

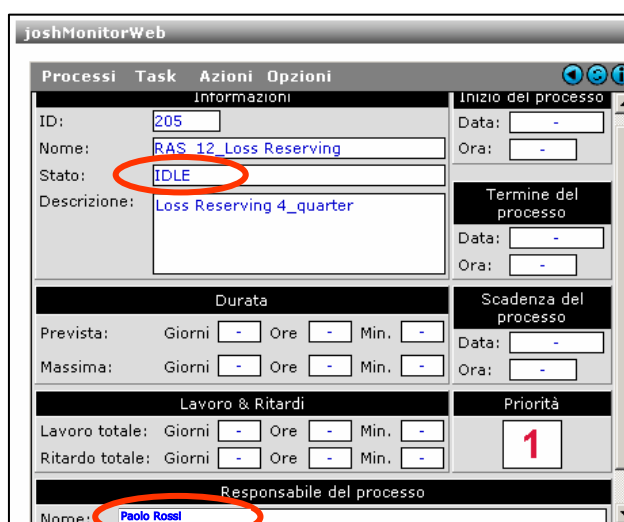
L'evidenziazione delle celle avviene esattamente come il labeling delle funzioni excel; le aree sono state etichettate come:

- FORn            formule
- VALn            valori specifici
- LINKn           link a altre celle o files

I file EUC sono quindi inseriti in un processo formalizzato tramite josh e che può essere costantemente monitorato, durante l'esecuzione di ciascuna attività, a cura del titolare del processo attraverso le specifiche funzioni della piattaforma di it Consult.

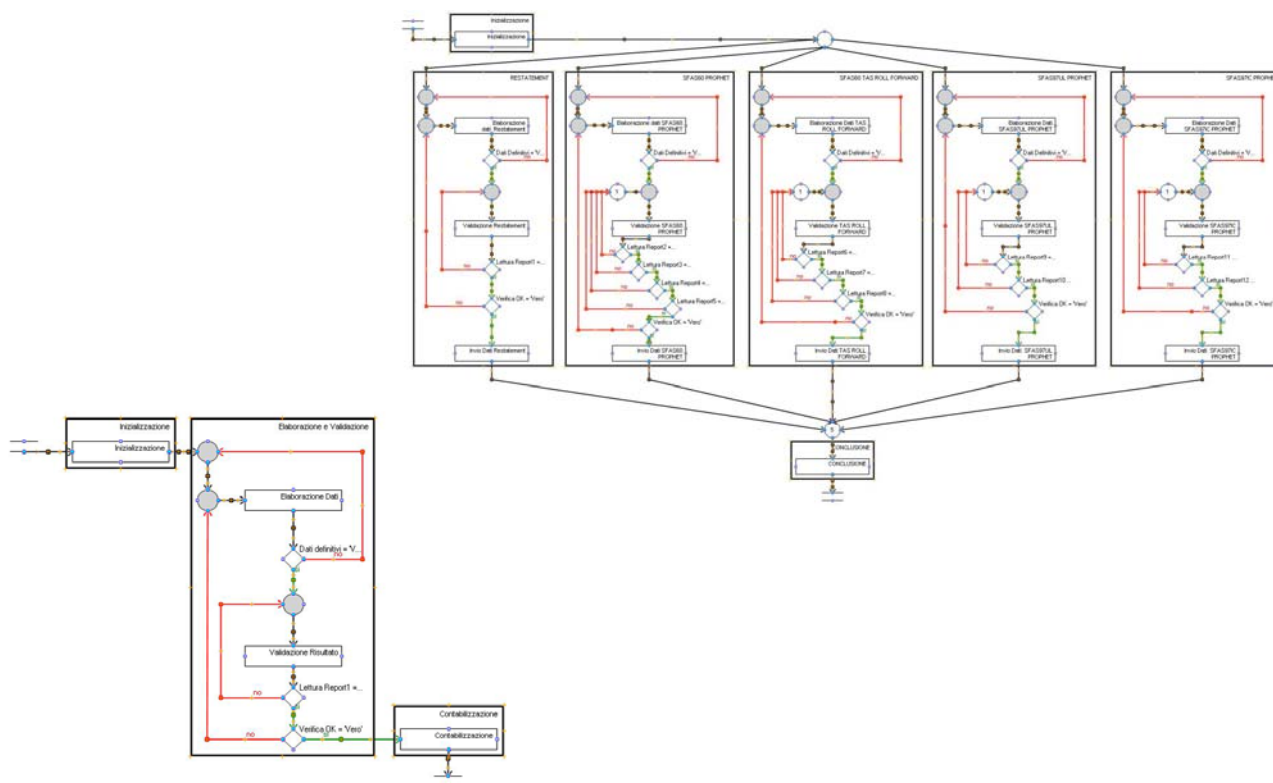


joshMonitorWeb  
 Processi Task Azioni Opzioni  
 Informazioni  
 ID: 416  
 Nome: A Corso  
 Stato: **RUNNING**  
 Descrizione: processo esemplificativo 23/11/2005  
 Inizio del processo  
 Data: 21/11/2005  
 Ora: 12.26  
 Termine del processo  
 Data: -  
 Ora: -  
 Durata  
 Prevista: Giorni - Ore - Min. -  
 Massima: Giorni - Ore - Min. -  
 Scadenza del processo  
 Data: -  
 Ora: -  
 Lavoro & Ritardi  
 Lavoro totale: Giorni - Ore - Min. -  
 Ritardo totale: Giorni - Ore - Min. -  
 Priorità: 1  
 Responsabile del processo  
 Nome:

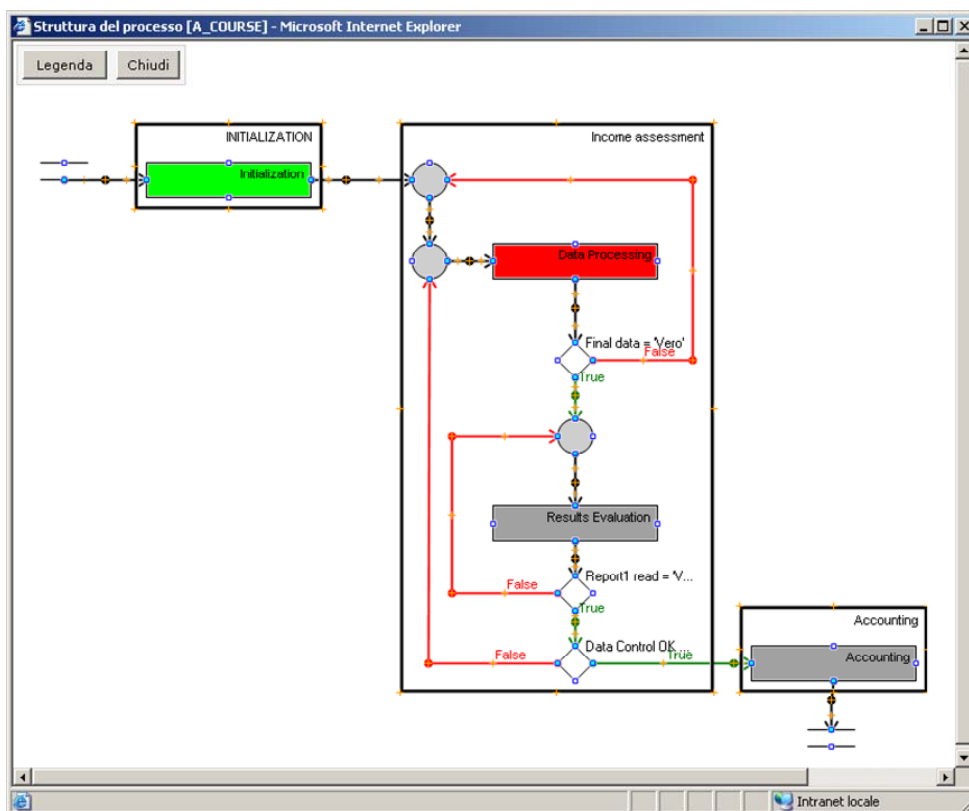


joshMonitorWeb  
 Processi Task Azioni Opzioni  
 Informazioni  
 ID: 205  
 Nome: RAS 12\_Loss Reserving  
 Stato: **IDLE**  
 Descrizione: Loss Reserving 4\_quarter  
 Inizio del processo  
 Data: -  
 Ora: -  
 Termine del processo  
 Data: -  
 Ora: -  
 Durata  
 Prevista: Giorni - Ore - Min. -  
 Massima: Giorni - Ore - Min. -  
 Scadenza del processo  
 Data: -  
 Ora: -  
 Lavoro & Ritardi  
 Lavoro totale: Giorni - Ore - Min. -  
 Ritardo totale: Giorni - Ore - Min. -  
 Priorità: 1  
 Responsabile del processo  
 Nome: **Paolo Rossi**

Ovviamente attraverso josh sono stati implementate diverse tipologie di processo; si va da processi lineari e semplici sino a processi “core” assolutamente complessi:



Una delle funzionalità maggiormente apprezzate della piattaforma, e dunque del sistema finale, è sicuramente quella di monitoraggio dei processi attraverso cui è possibile verificare lo stato delle istanze già eseguite così come di quelle correntemente in esecuzione. E' infatti possibile individuare eventuali ritardi nella esecuzione di certi task e risalire istante per istante a "chi ha fatto cosa" su ogni singola parte del file e del processo.



**Da assegnare**  
 **In esecuzione**  
 **Completato**

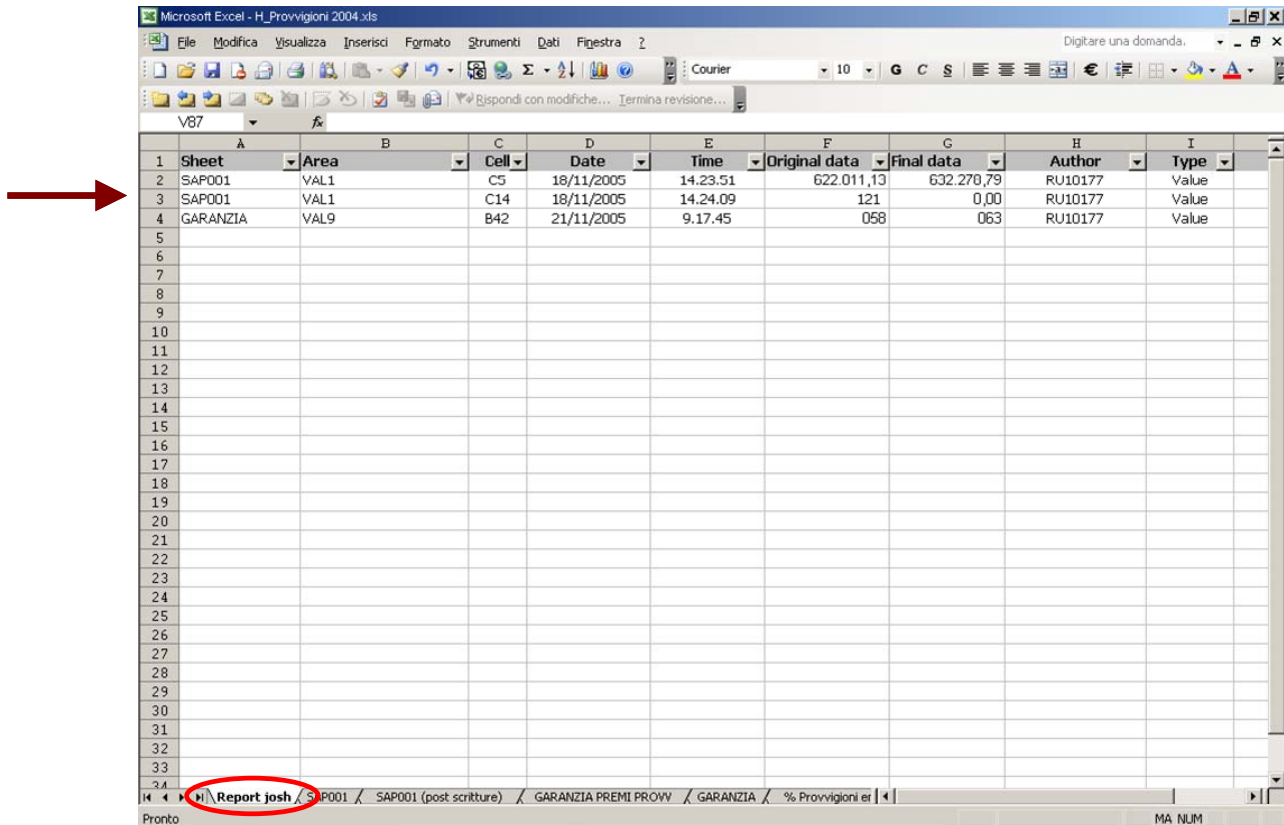
A richiesta, il responsabile di processo attiva la transazione *Josh to excel*, un version report che mostra ogni cambiamento avvenuto sui files sotto analisi; il report riporta solo i cambiamenti apportati alle celle etichettate come aree sensibili.

Sheet	Area	Cell	Date	Time	Original data	Final data	Author	Type
IAS39_ch	FOR1	E7	18/11/200	11.57.0	=sum(E3:E38)	=sum(E3:E38)+	RU1017	Formula
IAS39_ch	FOR3	D23	18/11/200	11.57.5	=IF(D23>0,5;M3;	=IF(D23>1;M3;N	RU1017	Formula
IAS39_ch	VAL5	A39	18/11/200	12.03.2	2516,45	2897,45	RU1017	Value

Il report risulta quindi:

- immediato e di facile lettura;
- aggiunto come ulteriore foglio al file excel esistente;
- il titolare del controllo non può andare oltre nel processo senza una specifica approvazione del file integrato dal report;
- ciò costituisce l'evidenza della sua attività di management review.

"josh to Excel" deve essere definito durante la fase di mappatura del processo



Sheet	Area	Cell	Date	Time	Original data	Final data	Author	Type
SAP001	VAL1	C5	18/11/2005	14.23.51	622.011,13	632.270,79	RU10177	Value
SAP001	VAL1	C14	18/11/2005	14.24.09	121	0,00	RU10177	Value
GARANZIA	VAL9	B42	21/11/2005	9.17.45	058	063	RU10177	Value

## Conclusioni

Il sistema è attualmente in produzione ed ha pienamente rispettato le aspettative in termini di aderenza alle richieste di compliance della Sox e funzionali di RAS.

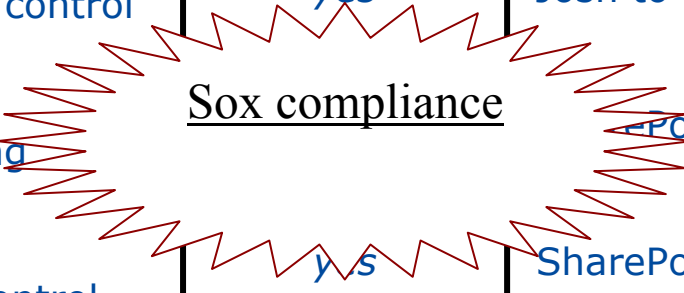
In sostanza la correttezza operativa è garantita da :

- **Un modello di processo** (descrive il workflow relativo ai files EUC)
- **Un modello Organizzativo** (definisce i ruoli e le relative competenze necessarie ad eseguire le varie fasi)

che permettono nel loro insieme di definire **chi fa cosa, su che cosa e come lo fa.**

La potenza e la flessibilità della piattaforma josh unite alla solidità del sistema di Gestione documentale SharePoint Portal Server hanno reso questa piattaforma assolutamente adatta alla risoluzione delle esigenze di RAS.

Il tutto, inserito in un ambiente portale ed integrato con l'ambiente Office System, ha portato RAS a disporre di uno strumento end-user assolutamente semplice e flessibile.

Regole	SottoControllo	Assicurate da
<ul style="list-style-type: none"> <li>Changes control</li> </ul>	yes	Josh to excel
<ul style="list-style-type: none"> <li>Versioning</li> </ul>	 <u>Sox compliance</u>	SharePoint & Josh
<ul style="list-style-type: none"> <li>Access control</li> </ul>		yes
<ul style="list-style-type: none"> <li>Input data control</li> </ul>	yes	Josh
<ul style="list-style-type: none"> <li>Security and intearation of data</li> </ul>	yes	Josh & SharePoint