



Knowledge Box Autumn 2006

Convegno / Milano 8 Novembre 2006

La conformità Sarbanes-Oxley Act: un caso di gestione della conoscenza di processo

Tiziano Bertagna
Responsabile SOX Office, RAS Group

Ras e il Sarbanes Oxley Act

- **Il Gruppo Ras fa parte del Gruppo Allianz, la prima compagnia di assicurazioni europea.**
- **Allianz è quotata al Nyse e quindi deve sottostare al Sarbanes Oxley Act (Sox) – normativa sui controlli interni che la Sec applica per tutte le società americane e non, quotate.**
- **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 descrizione di tutti processi operativi che portano alla produzione del bilancio.**
- **Deve altresì garantire che tutti i controlli chiave a presidio della correttezza dei processi siano operativi e documentati.**

Ras e il Sarbanes Oxley Act :End user computing

In ambito Sox rileva la tematica End User Computing (EUC), l'uso di spreadsheet come Ms Excel, o di end user database come Ms Access.

Per questi files, 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.

3



Soluzioni

Ci sono due possibili soluzioni a questo problema :

•Protezione

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

•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..

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 una specifica reportistica.



4

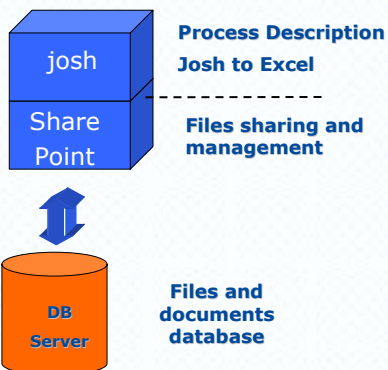


Cosa è Josh

Josh è un sistema di Knowledge Management basato su Microsoft SharePoint Portal Server 2003. E' un sistema sviluppato per il business workflow management.

Josh è stato scelto poiché in grado di assicurare:

- la SOX EUC compliance;
- il minimo aggravio per l'utente.



5



EUC files in Josh e in SharePoint system

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:

- **FOR_n** **formule**
- **VAL_n** **valori specifici**
- **LINK_n** **link a altre celle o files**

6



Disegno dei processi

I file EUC sono inseriti in un processo che è disegnato tramite Josh e che può essere costantemente monitorato, durante l'esecuzione di ciascuna attività, a cura del titolare del processo, attraverso specifiche funzioni.

The screenshot shows the 'joshMonitorWeb' interface for process ID 416. The 'Stato' (Status) is 'RUNNING', which is circled in red. Other details include: Nome: A Corso, Data: 23/11/2005, Ora: 12.26, and Responsabile del processo: Flavia Cavallo. The interface includes sections for 'Durata' (Duration), 'Scadenza del processo' (Process Deadline), 'Lavoro & Ritardi' (Work & Delays), and 'Priorità' (Priority).

The screenshot shows the 'joshMonitorWeb' interface for process ID 205. The 'Stato' (Status) is 'IDLE', which is circled in red. Other details include: Nome: RAS 12 Loss Reserving, Data: -, Ora: -, and Responsabile del processo: Daniele Tortora. The interface includes sections for 'Durata' (Duration), 'Scadenza del processo' (Process Deadline), 'Lavoro & Ritardi' (Work & Delays), and 'Priorità' (Priority).

7

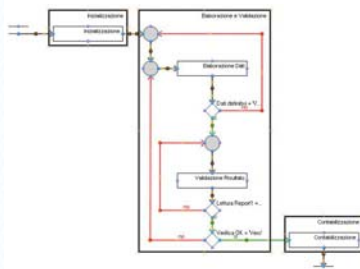
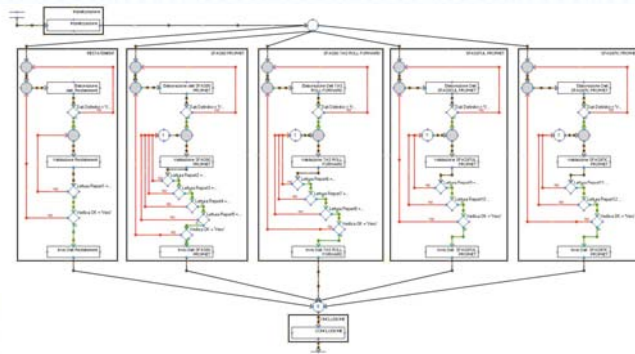


Processi disegnati in Josh

Con Josh possiamo disegnare differenti tipi di processo

Processi "lunghi"

- alta complessità
- reiterazioni



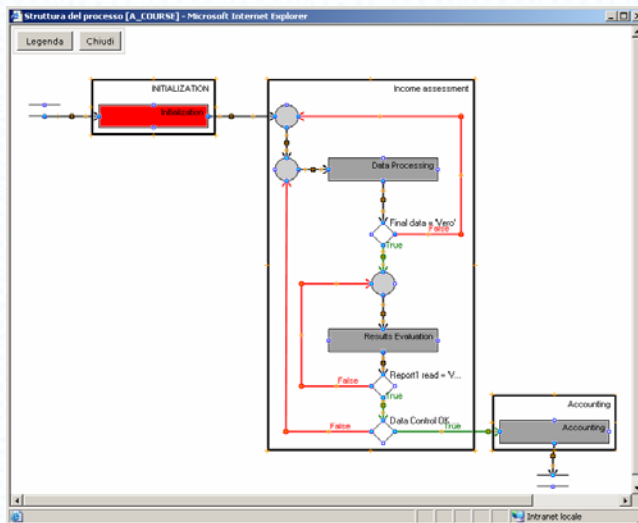
Processi "corti"

- bassa complessità
- Processo lineare

8



Le fasi del processo (1/4)



9



Conclusione di ciascuna fase

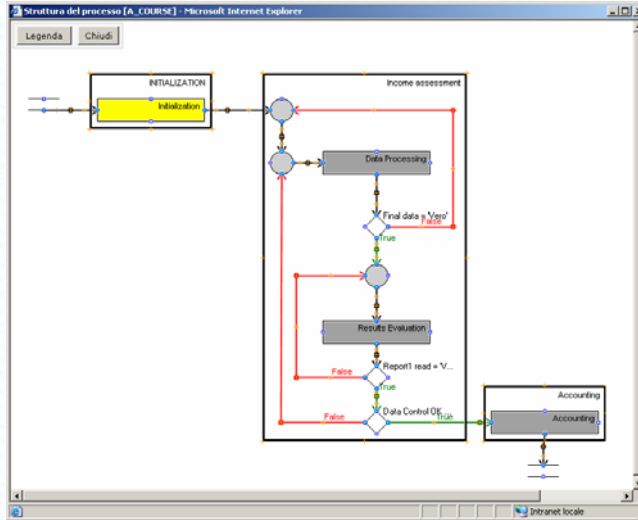
Per comunicare il termine di una fase gli utenti effettuano un semplice "click"

The screenshot shows a web browser window with the URL http://sox.eu:9999/joshServerWeb/aspw-files/go-task.aspx?server_name=BRESOIAS35028.ad_id=15055M.ad. The page content includes the RAS logo, the instruction "Execute the following activity. At the end, complete task", and a list of instructions: "This task is made for updating accounting data for periodical financial closing activity.", "Click here to rename document library (e.g.: http://sox.eu/sites/euc/.../2005/bilancio)", "Upload files here", "Select excel file [AS_1330_CHK.xls] and work it", and "At the end of your job complete task". A red arrow points to the "Complete task" button, which is circled in red. The footer of the browser window shows "Best view Internet Explorer 5.x - 1024x768 pixel - It Consult Srl" and "Per chiudere premere qui: chiudi".

10



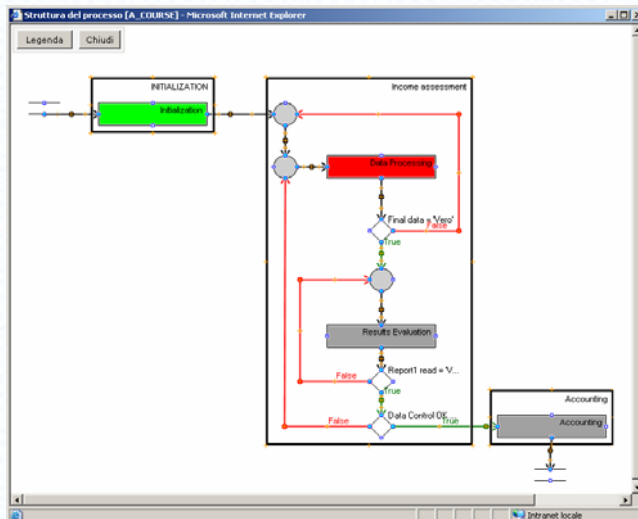
Le fasi del processo (2/4)



11



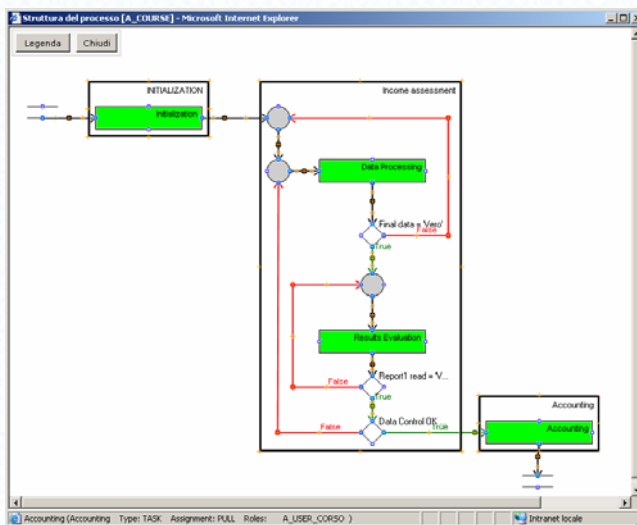
Le fasi del processo (3/4)



12



Le fasi del processo (4/4)



- Da assegnare
- In esecuzione
- Completato

13



Version report: Josh to Excel (1/3)

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_chk	FOR1	E7	18/11/2005	11.57.00	=sum(E3:E38)	=sum(E3:E38)+100	RU10177	Formula
IAS39_chk	FOR3	D23	18/11/2005	11.57.53	=IF(D23>0,5;M3;N3)	=IF(D23>1;M3;N3)	RU10177	Formula
IAS39_chk	VAL5	A39	18/11/2005	12.03.27	2516,45	2897,45	RU10177	Value

- Il report risulta quindi di facile lettura .
- Il report è 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.

14



Version report: Josh to Excel (2/3)

Sheet	Area	Cell	Date	Time	Original data	Final data	Author	Type
SAP001	VAL1	C5	18/11/2005	14.23.51	622 011,13	632 278,79	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	099	000	RU10177	Value

15



Josh

La correttezza operativa è garantita da :

- **Un modello di processo**
- **Un modello Organizzativo**

Che permettono di definire **chi** fa **cosa** e **come**.

Modello di Processo

Descrive il workflow relativo ai files EUC

Organization model

Definisce I ruoli e le relative competenze necessarie ad eseguire le varie fasi

16



Wrap Up

Regole	Sotto controllo	Assicurate da
• Changes control		Josh to excel
• Versioning	<u>Sox compliance</u>	SharePoint & Josh
• Access control	yes	SharePoint & Josh
• Input data control		Josh
• Security and integration of data		Josh & SharePoint

Best practice Allianz Group