



Logo azienda	Titolo:	Rif. Xxxx Pag. 1
-----------------	----------------------	-------------------------

Titolo:.....

CONTENUTI:

- 1. CAMPO DI APPLICAZIONE**
- 2. DIMENSIONAMENTO**
- 3. NORMATIVA DI RIFERIMENTO**
- 4. DEFINIZIONI E ABBREVIAZIONI**
- 5. SCHEMA INPUT - OUTPUT DEL PROCESSO E FASI**
- 6. FLOW CHART DEL PROCESSO**
- 7. PROCEDURA**
- 8. INDICATORI**
- 9. MATRICE DELLA RESPONSABILITA' E DEI CONTROLLI**
- 10. REVISIONI PERIODICHE - VALIDITA' - ARCHIVIAZIONE**



PREMESSA

Gli strumenti a supporto del governo del rischio di processo e dei controlli nelle Aziende del Sistema Sanitario Regionale sono molteplici. I principali strumenti utilizzati dalle funzioni di Internal Audit sono i seguenti:

- La procedura finalizzata alla comprensione del processo
- La matrice dei rischi e controlli per la determinazione del rischio inerente e del rischio residuo

Procedura standard

La procedura deve rispecchiare l'effettiva organizzazione e gestione del processo e ha lo scopo di identificare e descrivere brevemente le caratteristiche dello stesso. Rimane facoltà dell'azienda utilizzare delle procedure già presenti a condizione che presentino le seguenti informazioni minime:

- campo di applicazione
- dimensionamento del processo
- normativa di riferimento
- input, output e fasi del processo
- flow chart del processo (da predisporre sulla base delle caratteristiche organizzative dell'Azienda)
- per ciascuna attività: responsabile dello svolgimento, eventuali documenti interni che disciplinano le attività (regolamenti, procedure e/o istruzioni operative adottate) ed eventuali strumenti informatici utilizzati
- indicatori principali di processo utilizzati dal Process Owner per misurare le prestazioni e/o rilevare possibili andamenti anomali
- per ciascuna attività del processo: soggetti responsabili di azione e soggetti responsabili di controllo

Matrice dei rischi e controlli

La matrice dei rischi e controlli deve rispecchiare l'effettiva organizzazione e gestione del processo e ha lo scopo di supportare il governo dei rischi di processo e dei controlli attraverso le seguenti attività:

- valutazione dei rischi inerenti di processo (frode, amministrativo/contabile e *compliance*);
- rilevazione del sistema di controllo interno e valutazione dello stesso
- valutazione del rischio residuo di processo.



Allegato A Dgr n. _____ del _____

pag. 3/8



giunta regionale – 10^a legislatura

Risk Control Matrix	
Processo di riferimento:	XXXXXXXXXX
Azienda:	ULSS n. x
Aggiornamento al:	xx.xx.xxxx
Fasi del processo:	1. Programmazione dei piani operativi di controllo
Tipologie di rischio oggetto di analisi:	- Rischio Amministrativo Contabile (RAC) : relativo alla non attendibilità delle informazioni contabili, finanziarie e operative - Rischio Compliance (RC) : relativo alla mancanza di conformità alle leggi e ai regolamenti in vigore o mancanza di conformità dei comportamenti alle procedure e alle prassi
Istruzioni operative per la compilazione	
1 - Valutazione dei Rischi Amministrativo - Contabili (sheet "Val. Rischi Atm. Cont.")	
1.1	Per ogni rischio (vedi colonna E - "Descrizione Rischio") confermare o eventualmente aggiornare i valori degli indicatori relativi alla valutazione della probabilità , in dettaglio:
1.2	Per ogni rischio (vedi colonna E - "Descrizione Rischio") confermare o eventualmente aggiornare i valori degli indicatori relativi alla valutazione dell'impatto , in dettaglio:
2 - Valutazione dei Rischi Compliance (sheet "Val. Rischi Compliance")	
2.1	Per ogni rischio (vedi colonna E - "Descrizione Rischio") confermare o eventualmente aggiornare i valori degli indicatori relativi alla valutazione della probabilità , in dettaglio:
2.2	Per ogni rischio (vedi colonna E - "Descrizione Rischio") confermare o eventualmente aggiornare i valori degli indicatori relativi alla valutazione dell'impatto , in dettaglio:
3 - Valutazione dei Rischi Frode (sheet "Val. Rischi Frode")	
3.1	Per ogni rischio (vedi colonna E - "Descrizione Rischio") confermare o eventualmente aggiornare i valori degli indicatori relativi alla valutazione della probabilità , in dettaglio:
3.2	Per ogni rischio (vedi colonna E - "Descrizione Rischio") confermare o eventualmente aggiornare i valori degli indicatori relativi alla valutazione dell'impatto , in dettaglio: - colonna R - <i>Impatto reputazionale</i> con i seguenti valori:
4 - Compilazione della Sezione I. Overview del processo (sheet "Matrice controlli")	
4.1	Per ogni rischio (vedi colonna F - "Descrizione Rischio") compilare la colonna L - "Esistenza Misure" con i seguenti valori:
4.2	Per ogni rischio (vedi colonna F - "Descrizione Rischio") per il quale sono stati rilevati uno o più controlli a mitigazione dello stesso (colonna L - "Esistenza Misure" valorizzata a
4.3	Sulla base delle eventuali misure identificate, compilare la colonna N - "Mitigazione del rischio" con i seguenti valori:
5 - Compilazione della Sezione II. Analisi delle fasi del processo (sheet "Matrice controlli")	
5.1	Per ogni rischio (vedi colonna F - "Descrizione Rischio"), compilare la colonna L - "Esistenza Controlli" con i seguenti valori:
5.2	Per ogni rischio (vedi colonna F - "Descrizione Rischio") per il quale sono stati rilevati uno o più controlli a mitigazione dello stesso (colonna L - "Esistenza Controlli" valorizzata a
5.3	Per ogni controllo identificato, compilare la colonna P - "Copertura obiettivi del controllo" con i seguenti valori:
5.4	Per ogni controllo identificato, compilare la colonna Q - "Livello di automazione del controllo" con i seguenti valori:
5.5	Per ogni controllo identificato, compilare la colonna R - "Competenza dell'owner del controllo" con i seguenti valori:
5.6	Per ogni controllo identificato, compilare la colonna S - "Complessità e oggettività del controllo" con i seguenti valori:
5.7	Per ogni controllo identificato, compilare la colonna T - "Esito test del controllo" con i seguenti valori:
LINEE GUIDA PER LA DEFINIZIONE DEL CONTROLLO	
La descrizione del controllo deve riportare almeno le seguenti informazioni: - frequenza del controllo (annuale, trimestrale, mensile, ...)	



Allegato A Dgr n. _____ del _____



giunta regionale – 10^a legislatura
 Processo di riferimento: xxxxxxxxxxxx
 Ambito di applicazione: ULSS n. x
 Aggiornamento al: xx.xx.xxxx

Sezione I. Overview del processo

Descrizione del rischio	Rischi classificati sulla base della ponderazione del rischio inerente			Rischi classificati sulla base della ponderazione del rischio residuo		
	Alto	Medio	Basso	Alto	Medio	Basso
Mancata segregazione organizzativa delle funzioni [Rischio Amministrativo / Contabile - Rischio Frode]						
Mancata predisposizione di procedure operative/istruzioni e divulgazione delle stesse [Rischio Amministrativo / Contabile - Rischio Compliance]						
Totale						

II. Analisi delle fasi di processo

Tipologia di rischio	Numero totale rischi	Rischi classificati sulla base della ponderazione del rischio inerente			Rischi classificati sulla base della ponderazione del rischio residuo		
		Alto	Medio	Basso	Alto	Medio	Basso
Rischio Amministrativo / Contabile							
Rischio Frode							
Rischio Compliance							
Totale							

