Principio 1 – L’Ente/Società dimostra impegno per l’integrità e i valori etici

|  |  |
| --- | --- |
| Il codice etico/di comportamento è adeguatamente comunicato a tutti i livelli dell'Ente/Società, anche  mediante sessioni di formazione / informazione? | |
|  | |
| ⃝ | Sì (elencare iniziative) |
| ⃝ | No |

|  |  |
| --- | --- |
| Vengono svolte verifiche circa l'aderenza dei comportamenti all’interno dell’Ente/società ai principi e  alle politiche etiche definite nel codice etico/di comportamento e in caso affermativo da quale struttura  sono svolte? | |
|  | |
| ⃝ | Sì (indicare quale/i struttura/funzioni/organismi svolgono le verifiche) |
| ⃝ | No |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Il personale dell’Ente/Società ha a disposizione procedure e strumenti per la segnalazione delle violazioni  ai principi e alle politiche etiche definite nel codice etico/di comportamento? | | |
|  | | |
| ⃝ | Sì (indicare quali strumenti e procedure) |  |
| ⃝ | Sì, anche garantendo l’anonimato del segnalante (indicare quali strumenti e procedure) |
| ⃝ | No |

|  |  |
| --- | --- |
| Sono previsti idonei meccanismi sanzionatori in caso di violazione del codice etico/di comportamento? | |
|  | |
| ⃝ | Sì |
| ⃝ | No |

|  |  |
| --- | --- |
| Esistono meccanismi di controllo e di monitoraggio delle situazioni di indipendenza / conflitto di interessi  per il personale (dirigenti, dipendenti e collaboratori) dell’Ente/Società? | |
|  | |
| ⃝ | Sì (elencare meccanismi di Controllo e monitoraggio di tali situazioni) |
| ⃝ | No |

Principio 2 - La Governance dell’Ente/Società garantisce l'esercizio di una adeguata

supervisione dello sviluppo e del funzionamento del Sistema di Controllo Interno

|  |  |
| --- | --- |
| Esiste una chiara attribuzione di responsabilità del Vertice aziendale sulla supervisione/monitoraggio del  sistema di controllo interno dell'Ente/Società? | |
|  | |
| ⃝ | Sì (specificare con quale atto/documento) |
| ⃝ | No |

|  |  |
| --- | --- |
| Il Vertice aziendale definisce e assegna gli obiettivi di controllo e i risultati attesi dalle strutture/funzioni  deputate al controllo? | |
|  | |
| ⃝ | Sì (specificare con quale atto/documento) |
| ⃝ | No |

|  |  |
| --- | --- |
| Il Vertice aziendale dà seguito ai risultati di controllo conseguiti confrontandosi con le Strutture/Funzioni  di controllo? | |
|  | |
| ⃝ | Sì |
| ⃝ | No |

|  |  |
| --- | --- |
| L’Ente/Società assicura l’adeguatezza del sistema di controllo interno attraverso la valutazione periodica dell’assetto organizzativo delle strutture/funzioni di controllo in termini di dimensionamento e buon  funzionamento? | |
|  | |
| ⃝ | Sì (specificare modalità e frequenza) |
| ⃝ | Non in maniera strutturata |

|  |  |
| --- | --- |
| Esistono linee guida di design e sviluppo del Sistema di Controllo Interno formalmente definite? | |
|  | |
| ⃝ | Sì (specificare gli standard riconosciuti a cui, eventualmente, si è fatto riferimento) |
| ⃝ | No |

Principio 3 - I ruoli e le responsabilità con riferimento al Sistema di Controllo Interno sono chiaramente definiti a tutti i livelli dell'organizzazione

|  |  |
| --- | --- |
| Le procedure riferite ai processi rilevanti dell’Ente/Società danno evidenza dei controlli di linea esistenti? | |
|  | |
| ⃝ | Sì (specificare quali processi) |
| ⃝ | No |

|  |  |
| --- | --- |
| Sono chiaramente identificate all’interno dell’organizzazione strutture/funzioni/organismi deputati al presidio degli ambiti della seconda linea di difesa (Anticorruzione, Risk management, Privacy, Cyber  Security, Controllo di Gestione, Qualità, Safety, etc.)? | |
|  | |
| ⃝ | Sì (indicare quali) |
| ⃝ | No |

|  |  |
| --- | --- |
| Esiste una funzione di internal audit indipendente, opportunamente collocata nell’Ente/Società, che non abbia responsabilità operative, con diretto riporto al vertice dell’Ente/Società come indicato dalla LR  17/2014 e dagli atti di programmazione settoriali (es. Direttive)? | |
|  | |
| ⃝ | Sì |
| ⃝ | Sì, parzialmente (specificare eventuali differenze) |
| ⃝ | No |
|  |  |
| L’Ente/Società formalizza e diffonde nell’organizzazione le responsabilità di controllo attribuite ai tre  livelli di difesa (a titolo esemplificativo e non esaustivo Organigramma, Procedure aziendali, Ordini di  servizio, atti di nomina, atti di delega, POAS, Funzionigramma, job description)? | |
|  | |
| ⃝ | Sì (citare i documenti di riferimento) |
| ⃝ | No |

Principio 3 (Continua) - I ruoli e le responsabilità con riferimento al Sistema di Controllo Interno sono chiaramente definiti a tutti i livelli dell'organizzazione

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| L’organizzazione e l’allocazione delle funzioni di controllo dell’Ente/Società rispettano le indicazioni  fornite da Regione/ORAC e Anac in tema di segregazione delle funzioni? | | |
|  | | |
| ⃝ | Sì |  |
| ⃝ | Parzialmente (indicare di seguito le eccezioni) |
| ⃝ | No |

|  |  |
| --- | --- |
| **SOCIETA’ IN HOUSE ED ENTI DIPENDENTI SIREG** | **SSR** |
| DGR 5737/2021  Indirizzi ORAC e ANAC | DGR 1046/2019  DGR 6026/2022 “linee guida adozione POAS”  DGR 6387/2022  Indirizzi ORAC e ANAC |
| **ALER** |
| DGR 5619/2021  DGR 7439/2022 |

Principio 4 – L’Ente/Società dimostra un impegno ad attrarre, sviluppare e trattenere

persone competenti in linea con gli obiettivi di presidio del Sistema di Controllo Interno

|  |  |
| --- | --- |
| Esiste un processo formalizzato che preveda l’individuazione delle competenze richieste per l’esercizio  dei ruoli deputati al Sistema di Controllo Interno? | |
|  | |
| ⃝ | Sì |
| ⃝ | No |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Esiste un processo formalizzato che preveda il monitoraggio delle competenze esistenti possedute dai  titolari dei ruoli deputati ai Sistema di Controllo Interno e dei gap rispetto a quelle richieste? | | |
|  | | |
| ⃝ | Sì per entrambe le attività |  |
| ⃝ | Sì per una delle due (indicare quale) |
| ⃝ | No |

|  |  |
| --- | --- |
| Sono previsti percorsi formativi specifici per mantenimento, aggiornamento e sviluppo delle competenze  del personale delle Strutture di Controllo, inclusa la Dirigenza e il suo staff? | |
|  | |
| ⃝ | Sì |
| ⃝ | No |

|  |  |
| --- | --- |
| Esistono modalità che garantiscano continuità di azione e idonee competenze per la successione nelle  posizioni apicali o di particolare rilievo per personale delle Strutture di Controllo Interno? | |
|  | |
| ⃝ | Sì (indicare le modalità con cui viene gestita tale esigenza) |
| ⃝ | No |

Principio 5 – L’Ente/Società promuove la responsabilizzazione delle persone con riferimento

al Sistema di Controllo Interno

|  |  |
| --- | --- |
| L’Ente/Società promuove la responsabilizzazione del personale con riferimento al Sistema di Controllo  Interno? | |
|  | |
| ⃝ | Sì (specificare con quali modalità o strumenti: es. chiara attribuzione di deleghe e/o procure, formazione specifica, chiara separazione dei compiti, monitoraggio continuo, ecc.) |
| ⃝ | No (specificare eventuali ambiti) |

Principio 6 - Gli obiettivi dell’Ente/Società sono chiaramente definiti ed articolati a tutti i

livelli dell'organizzazione

|  |  |
| --- | --- |
| All’interno dell’Ente/Società esiste un sistema di valutazione dei rischi integrato che includa tutti i rischi  dell’Organizzazione? | |
|  | |
| ⃝ | Sì |
| ⃝ | No, solo valutazioni dei rischi su ambiti specifici (citare quali ambiti specifici) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Nella valutazione dei rischi dell’Ente/Società, sono valutati i rischi di non raggiungimento di: | | |
|  | | |
| ⃝ | Obiettivi strategici (specificare da quale struttura/funzione/organismo sono presi in  considerazione tali aspetti) |  |
| ⃝ | Obiettivi di compliance (specificare da quale struttura/funzione/organismo sono presi in  considerazione tali aspetti) |
| ⃝ | Obiettivi economico-finanziari (specificare da quale struttura/funzione/organismo sono presi in considerazione tali aspetti) |
| ⃝ | Obiettivi di qualità del servizio reso (specificare da quale struttura/funzione/organismo sono  presi in considerazione tali aspetti) |
| ⃝ | Obiettivi operativi - es. performance degli uffici, efficienza/efficacia degli strumenti, adeguatezza struttura etc. (specificare da quale struttura/funzione/organismo sono presi in considerazione  tali aspetti) |
| ⃝ | Nessuno delle precedenti |

|  |  |
| --- | --- |
| Per le valutazioni dei rischi di cui sopra, sia a livello di intera organizzazione sia a livello di ambiti specifici,  sono previsti ed indicati i livelli di tolleranza dei rischi? | |
|  | |
| ⃝ | Sì (specificare a quale Valutazione dei rischi si fa riferimento) |
| ⃝ | No |

Principio 7 – L’Ente/Società identifica i rischi connessi al raggiungimento dei propri obiettivi

e valuta le modalità con cui sono gestiti

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| L'Ente/Società adotta metodi e strumenti idonei e confrontabili tra di loro per le analisi e valutazioni del rischio? | | |
|  | | |
| ⃝ | Sì, idonei e confrontabili tra di loro |  |
| ⃝ | Idonei ma non confrontabili tra i diversi ambiti |
| ⃝ | Non idonei |

|  |  |
| --- | --- |
| L’Ente tiene in considerazione i fattori sia interni che esterni che possono impattare sul raggiungimento degli obiettivi nella valutazione dei rischi? (specificare a quale valutazione dei rischi si fa riferimento) | |
|  | |
| ⃝ | Sì (indicare in quale valutazione dei rischi vengono presi in considerazione) |
| ⃝ | No |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **GLOSSARIO** | | **FONTI** |
| Fattori interni | Fattori interni all’Ente che possono influenzare la capacità di raggiungere i suoi obiettivi, definiti dai dirigenti, dal vertice politico o dallo statuto dell’Ente. | INTOSAI, (2004). 9100–  Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector. INTOSAI Professional Standards Committee, Vienna, Austria. |
| Fattori esterni | Fattori al di fuori dell'influenza dell’Ente che possono influenzare la capacità di raggiungere i suoi obiettivi, come per esempio la normativa vigente. | International Federation of Accountants, & Chartered Institute of Public Finance and Accountancy. (2014).  International framework: Good governance in the public sector. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Il management partecipa al processo di rilevazione e valutazione dei rischi? | | |
|  | | |
| ⃝ | Partecipa attivamente in ogni fase della valutazione dall'inizio alla fine (specificare per quale  valutazione del rischio) |  |
| ⃝ | Convalida/approva le risultanze (specificare per quale valutazione del rischio) |
| ⃝ | Non partecipa (specificare per quale valutazione del rischio) |

# QUESTIONARIO

Principio 7 (continua) - L’Ente/Società identifica i rischi connessi al raggiungimento dei

propri obiettivi e valuta le modalità con cui sono gestiti

|  |  |
| --- | --- |
| I rischi vengono valutati in termini di significatività e probabilità di accadimento? | |
|  | |
| ⃝ | Sì (specificare a quale valutazione dei rischi si fa riferimento) |
| ⃝ | No (indicare in che modo alternativo vengono valutati e a quale valutazione dei rischi si fa riferimento) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **GLOSSARIO** | | **FONTI** |
| Significatività | Il livello di un determinato rischio rispetto al «risk appetite» dell’Ente, ovvero la quantità di rischio a cui l’Ente è disposto ad esporsi prima di ritenere necessario un intervento. | International Federation of Accountants, & Chartered Institute of Public Finance and Accountancy. (2014). International framework: Good governance in the public sector. |
| Probabilità | La valutazione della frequenza con cui il rischio si manifesta, o il grado di incertezza legato ad esso. La miglior valutazione della frequenza dovrebbe essere basata  sull’esperienza e sulla capacità di giudizio (giudizio professionale). | Ministero dell’Economia e delle Finanze. (2021). Manuale delle procedure di audit 2014-2020 Versione 7.1  Regione Lombardia, Università Bicocca, Protiviti Government Services. (2021). Il Sistema di controllo interno nel settore pubblico. Un modello di Control Governance per la Pubblica Amministrazione. |

|  |  |
| --- | --- |
| L'attività di valutazione dei rischi prevede anche la rilevazione delle modalità di gestione del rischio? | |
|  | |
| ⃝ | Sì (specificare a quale valutazione dei rischi si fa riferimento) |
| ⃝ | No |

valutazione del rischio

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| I modelli/sistemi di identificazione e valutazione del rischio utilizzati dall’Ente/Società, prendono in  considerazione l'identificazione e valutazione del rischio di frode (interna e/o esterna), incluse le frodi informatiche? | | |
|  | | |
| ⃝ | Sì per i rischi afferenti alla L. 190 e/ D.Lgs 231 e per il rischio frodi informatiche |  |
| ⃝ | Sì per i rischi afferenti alla L. 190 e D.Lgs 231, escluse le frodi informatiche |
| ⃝ | No, nessuna delle precedenti (indicare eventuali differenti ambiti in cui vengono presi in  considerazione) |

impatto significativo sul sistema di controllo interno

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Con quale frequenza l'Ente/Società aggiorna l’analisi e valutazione del rischio? | | |
|  | | |
| ⃝ | Annuale (specificare in quale valutazione dei rischi) |  |
| ⃝ | In occasione di modifiche normative e mutamenti organizzativi e di governance che impattano  sul raggiungimento degli obiettivi dell’Ente/Società (specificare in quale valutazione dei rischi) |
| ⃝ | Non è previsto un processo di revisione dell’analisi e valutazione dei rischi |

ai rischi identificati

|  |  |
| --- | --- |
| Le attività di controllo considerano i rischi individuati in fase di risk assessment? | |
|  | |
| ⃝ | Sì, in aggiunta ad altri elementi di valutazione (normative, esiti di audit, altre valutazioni) |
| ⃝ | No, le attività di controllo discendono unicamente dalle norme |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| La segregazione dei compiti viene monitorata e valutata? | | |
|  | | |
| ⃝ | Sì (specificare da quali strutture/funzioni/organismi e/o in quale ambito/processo) |  |
| ⃝ | Sì, non in maniera strutturata/sistematica (specificare da quali strutture/funzioni/organismi e/o  in quale ambito/processo) |
| ⃝ | No |

tecnologia

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Sono previste attività di controllo con riferimento ai sistemi informativi dell’Ente/Società (interni e/o  esternalizzati)? | | |
|  | | |
| ⃝ | Sì, controlli di carattere generale |  |
| ⃝ | Sì, controlli di carattere generale e controlli applicativi |
| ⃝ | Sì, controlli di carattere generale, controlli applicativi e controlli di sicurezza informatica |
| ⃝ | Sì, controlli di carattere generale, controlli applicativi, controlli di sicurezza informatica e controlli  sulla continuità del servizio |
| ⃝ | No |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **GLOSSARIO** | | **FONTI** |
| Controlli generali IT (ITGC) | Controlli che si riferiscono all'ambiente in cui i sistemi informatici sono sviluppati, mantenuti e gestiti, e che quindi sono realizzabili in riferimento a tutti i sistemi applicativi. Hanno come obiettivo quello di garantire il corretto sviluppo e l'implementazione degli applicativi, oltre che l'integrità dei file di programma, dei dati e delle operazioni informatiche. Ad esempio: strategia di cybersecurity, separazione delle funzioni,  prevenzione di danni. | System Audit & Control Association (ISACA) Interactive Glossary  [https://www.isaca.org/-](https://www.isaca.org/-/media/files/isacadp/project/isaca/resources/glossary/glossary.pdf)  [/media/files/isacadp/project/isaca/](https://www.isaca.org/-/media/files/isacadp/project/isaca/resources/glossary/glossary.pdf) [resources/glossary/glossary.pdf](https://www.isaca.org/-/media/files/isacadp/project/isaca/resources/glossary/glossary.pdf) |
| Controlli applicativi | Misure, procedure e attività poste in essere per garantire il raggiungimento degli obiettivi associati a una determinata soluzione automatizzata (sistema applicativo). |
| Controlli di sicurezza informatica | Controlli legati all’architettura della sicurezza informatica, che descrive la struttura, i componenti e la topologia (connessioni e layout) dei controlli di sicurezza all'interno dell'infrastruttura IT di  un'azienda. |
| Controlli sulla continuità del servizio | Controlli atti a garantire che, in caso di eventi imprevisti, le operazioni fondamentali continuino senza interruzioni o siano prontamente ripristinate e che i dati sensibili ed essenziali siano protetti. | INTOSAI, (2004). 9100–Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector. INTOSAI Professional Standards Committee,  Vienna, Austria. |

procedure

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| L’Ente/Società definisce e revisiona periodicamente policy e procedure che descrivono sia le attività che i  controlli da implementare? | | |
|  | | |
| ⃝ | Sì |  |
| ⃝ | Sì, ma solo per i processi rilevanti oppure richiesti dalla norma (specificare quali processi) |
| ⃝ | No |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| L’Ente/Società ha un processo di gestione delle policy e procedure strutturato in cui siano evincibili ruoli,  responsabilità e modalità? | | |
|  | | |
| ⃝ | Sì |  |
| ⃝ | Sì, non formalizzato |
| ⃝ | No |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Esiste un processo di valutazione degli esiti dei controlli (della seconda e terza linea di difesa) del SCI e di  conseguente attivazione di misure correttive rispetto alle problematiche riscontrate? | | |
|  | | |
| ⃝ | Sì, strutturato e formalizzato in specifiche procedure (specificare in quale ambito) |  |
| ⃝ | Sì, non formalizzato ma praticato (specificare in quale ambito) |
| ⃝ | No |

supportare il funzionamento del Sistema di Controllo Interno

|  |  |
| --- | --- |
| Le strutture/funzioni/organismi di controllo dispongono delle informazioni aziendali necessarie per espletare in modo efficace ed efficiente i propri controlli? (es: esiti di controlli passati, soggetti deputati  al controllo, modifiche al sistema di gestione, modifiche normative e organizzative, ecc.) | |
|  | |
| ⃝ | Sì (indicare in quali ambiti) |
| ⃝ | No |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Esistono flussi informativi strutturati da e verso le strutture/funzioni/organismi di controllo finalizzati ad  una valutazione circa la qualità ed adeguatezza del SCI? | | |
|  | | |
| ⃝ | Sì (specificare in quale ambito) |  |
| ⃝ | Sì, non in modo strutturato (specificare in quale ambito) |
| ⃝ | No |

|  |  |
| --- | --- |
| I flussi informativi di cui alle domande precedenti sono supportati da sistemi informativi? | |
|  | |
| ⃝ | Sì (indicare in quali ambiti) |
| ⃝ | No |

supportare il funzionamento del controllo interno (inclusi gli obiettivi e le responsabilità)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| L’Ente/Società ha definito idonei canali per la condivisione delle principali informazioni connesse ai  sistemi di controllo interno? (esempi di canali: intranet, cruscotti di monitoraggio, piattaforme di condivisione, incontri periodici istituzionalizzati, ecc.) | | |
|  | | |
| ⃝ | In forma strutturata (indicare i canali) |  |
| ⃝ | Sì, ma non in maniera strutturata (indicare i canali) |
| ⃝ | No |

riguardano il funzionamento del Sistema di Controllo Interno

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| L’Ente/Società ha definito un processo per la gestione delle informazioni da e verso soggetti esterni  (stakeholders) relative a questioni di controllo interno? (es: gestione di informative a: direttive regionali,  ORAC, Corte dei Conti, autorità competenti e di vigilanza, ecc.) | | |
|  | | |
| ⃝ | Sì |  |
| ⃝ | Sì, ma non in modo strutturato |
| ⃝ | No |

|  |  |
| --- | --- |
| L’Ente/Società dispone di canali informativi che consentano di comunicare informazioni sul Sistema di  Controllo Interno agli stakeholders esterni rilevanti? (es. sezione «Società trasparente» del sito  istituzionale, social, eventi, etc.) | |
|  | |
| ⃝ | Sì (descrivere le modalità di comunicazione) |
| ⃝ | Non esistono canali strutturati sebbene le informative siano comunque prodotte |

del controllo interno siano presenti e funzionanti

|  |  |
| --- | --- |
| L’Ente/Società definisce processi per il monitoraggio del corretto funzionamento dei sistemi di controllo  interno? | |
|  | |
| ⃝ | Sì (specificare per quali ambiti) |
| ⃝ | No |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Tali sistemi di monitoraggio includono attività di monitoraggio continuo ma anche valutazioni puntuali? | | |
|  | | |
| ⃝ | Sì, entrambe (specificare per quali ambiti) |  |
| ⃝ | Solo valutazioni puntuali (specificare per quali ambiti) |
| ⃝ | Solo monitoraggio continuo (specificare per quali ambiti) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **GLOSSARIO** | | **FONTE** |
| Monitoraggio continuo | È parte integrante delle attività periodiche di supervisione, revisione e misurazione del sistema di controllo interno. Il monitoraggio continuo è incorporato nelle misure e nelle procedure di routine utilizzate per gestire l'attività di controllo interno e si serve di processi, strumenti e  informazioni ritenuti necessari per valutare la conformità al Codice etico e agli standard. | [International Standards for the](https://www.theiia.org/globalassets/site/standards/mandatory-guidance/ippf/2017/ippf-standards-2017-english.pdf) [Professional Practice of Internal](https://www.theiia.org/globalassets/site/standards/mandatory-guidance/ippf/2017/ippf-standards-2017-english.pdf) [Auditing - The Institute of Internal](https://www.theiia.org/globalassets/site/standards/mandatory-guidance/ippf/2017/ippf-standards-2017-english.pdf) [Auditors](https://www.theiia.org/globalassets/site/standards/mandatory-guidance/ippf/2017/ippf-standards-2017-english.pdf) |

interno alle parti responsabili dell'adozione di azioni correttive, inclusi il top management e i vertici?

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Chi si occupa di monitoraggio del Sistema di Controllo Interno all’interno dell’Ente/Società ha definito  processi, modalità di valutazione e condivisione periodica delle risultanze con i soggetti/aree controllate  nonché con il vertice dell’Ente/Società? | | |
|  | | |
| ⃝ | Sì, sono definite procedure e strumenti adeguatamente formalizzati |  |
| ⃝ | Sì, esistono procedure e strumenti per prassi utilizzati ma non formalizzati |
| ⃝ | Non in maniera strutturata |
| ⃝ | No |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Il Vertice Aziendale verifica l’attuazione dei piani di azione ed è informato su eventuali criticità o ritardi? | | |
|  | | |
| ⃝ | Sì, sistematicamente |  |
| ⃝ | Sì, solo in caso di criticità rilevanti |
| ⃝ | Non in maniera strutturata |
| ⃝ | No |