

Area di rischio	Macro Processo/Processo	Id. Proc.	Fase/Attività	Struttura organizzativa	Id Risk	Rischio	Fattori abilitanti	Misure generali	Misure specifiche	Ostacolo delle misure	Efficacia delle misure	Rischio residuo	Motivazione	Misure da intraprendere	Responsabile dell'attuazione della misura	Stato di attuazione al 31/12/2021
1 Gestione entrate, spese e patrimonio	Predisposizione del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato	BL	Predisposizione del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato	Ufficio Contabilità e Bilancio Ufficio Pianificazione e Controllo di gestione	BL_01	Errata/omessa/non autorizzata predisposizione e registrazione delle scritture di assestamento e di chiusura contabile	Carenza di controlli; Scarsa informatizzazione del processo	Codice etico; Principi contabili di riferimento (IAS/IFRS)	Il sistema gestionale/contabile prevede che le disavanzo/avanzo aziendali utilizzati in diverse "servizi" informatizzati che poi confluiscono sul sistema contabile. L'Ufficio Pianificazione e Controllo di gestione periodicamente definisce gli stanziamenti per costi di fornitura impegnati ma per i quali non sono pervenute fatture e per ricavi per i quali, a fronte dei contratti, non sono state ancora emesse le fatture. In occasione del bilancio e delle chiusure contabili, l'Ufficio Contabilità e Bilancio definisce e inoltra una check list delle attività e delle scadenze, esegue riconciliazioni e quadrature contabilità-gestionale; verifica le stime e gli accantonamenti con la documentazione di supporto e la conformità delle poste di bilancio e informative con i principi contabili e la normativa di riferimento. Il processo di predisposizione del bilancio è tracciato. Attività di controllo sono svolte dal Collegio Sindacale e dalla società di revisione dei conti.	Prevalentemente adeguato	Prevalentemente efficace	MEDIO/BASSO	Tutte le misure indicate sono implementate e attuate	Predisposizione della Procedura di chiusura contabili e gestionali entro il trimestre 2022 (ipianificata per necessità organizzativa)	Predisposizione Responsabile Ufficio Contabilità e Bilancio Coordinamento: Servizio Organizzazione e Sistemi Controllo di conformità: Ufficio Compliance Approvazione: Direttore Generale Diffusione: Direttore Generale	La procedura per la chiusura contabili e gestionali è stata predisposta e proposta dal Servizio Amministrazione all'Ufficio Organizzazione e Sistemi previo confronto con tutte le altre unità organizzative coinvolte nel processo. Il documento è stato revisionato dall'Ufficio Organizzazione e Sistemi ed è stato trasmesso all'Ufficio Compliance per le verifiche di rito il 30/12/2021.
2 Gestione entrate, spese e patrimonio	Gestione adempimenti fiscali	BL	Calcolo e versamento imposte e predisposizione dichiarazioni fiscali	Ufficio Contabilità e Bilancio	BL_02	Errata/omessa determinazione e versamento delle imposte correnti e differite	Carenza di controlli; Evidenza norme	Applicazione Codice etico	La Società si avvale di un consulente esterno a supporto del calcolo delle imposte e della gestione degli adempimenti di natura fiscale. Tracciabilità del processo di calcolo delle imposte. Verifica da parte della società di revisione	Prevalentemente adeguato	Prevalentemente efficace	BASSO	Tutte le misure indicate sono implementate e attuate			
3 Gestione entrate, spese e patrimonio	Fatturazione attiva	BL	Emissione fatture e note di credito	Ufficio Contabilità e Bilancio	BL_03	Errata/omessa/non autorizzata emissione di fatture attive e note di credito	Carenza di controlli	Applicazione Codice etico	Le fatture e le note di credito sono emesse a fronte di accantonamenti già registrati nel sistema informativo da parte dell'Ufficio Pianificazione e Controllo di gestione, sulla base dei dati condivisi e verificati con le strutture competenti e autorizzati dalla regione Lombardia	Prevalentemente adeguato	Prevalentemente efficace	BASSO	Tutte le misure indicate sono implementate e attuate			
4 Gestione entrate, spese e patrimonio	Fatture fornitori	BL	Registrazione e pagamento fatture da fornitori	Ufficio Contabilità e Bilancio	BL_04	Errata/omessa contabilizzazione di fatture passive; Pagamento fornitori in assenza dei preventivi controlli di conformità alle norme e al contratto	Carenza di controlli; Scarsa proceduralizzazione del processo. Accordi illeciti	Applicazione Codice etico; Tracciabilità dei pagamenti	Verifica di conformità al contratto svolta da DCE/ERP preliminarmente alla ricezione della fattura. Pagamenti disposti sulla base delle deleghe e procure; La verifica da parte dell'Ufficio contabilità e bilancio è supportata dal sistema gestionale: la fattura viene scaricata dal flusso SDI e, in assenza di anomalie, registrata in ordine cronologico. La singola fattura viene quindi associata all'impegno di spesa a monte caricato dall'Ufficio Acquisti e contratti. Vengono quindi effettuati i controlli di rito (Durr, antimafia, ecc.) che sono caricati sul sistema e generano il flusso di liquidazione con CIG (se esistente). In assenza di impegno di spesa a monte, vengono attivate le necessarie attività di confronto interne alla società	Prevalentemente adeguato	Prevalentemente efficace	BASSO	Tutte le misure indicate sono implementate e attuate			
5 Gestione entrate, spese e patrimonio	Apertura/chiusura conti correnti bancari	FIN	Autorizzazione all'apertura o chiusura di conti correnti bancari	Servizio Asset Management e Tesoreria	FIN_01	Errata/omessa autorizzazione all'apertura/chiusura di conti correnti bancari	Carenza di controlli	Applicazione Codice etico	Quando viene aperto un nuovo c/c il Servizio Asset Management e Tesoreria lo comunica nel Sistema Informativo e lo comunica all'Ufficio Contabilità e Bilancio. Mensilmente vengono effettuate riconciliazioni tra le due strutture; Riconciliazioni bancarie periodiche; Sistema delle deleghe che individua i soggetti autorizzati all'apertura/chiusura di c/c bancari	Prevalentemente adeguato	Prevalentemente efficace	MEDIO/BASSO	Tutte le misure indicate sono implementate e attuate	Predisposizione Procedura di gestione della liquidità entro il trimestre 2022	Predisposizione: Responsabile Ufficio Asset Management e Tesoreria Coordinamento: Servizio Organizzazione e Sistemi Controllo rischi: Ufficio Risk Management Controllo di conformità: Ufficio Compliance Approvazione: Direttore Generale Diffusione: Direttore Generale	La procedura ha subito rallentamenti dovuti alla riorganizzazione intervenuta con efficacia agosto 2021 che ha coinvolto il Servizio Asset Management e all'esigenza di concentrare gli sforzi operativi su altra documentazione organizzativa ritenuta più importante
6 Gestione entrate, spese e patrimonio	Gestione liquidità	FIN	Investimenti della liquidità	Servizio Asset Management e Tesoreria	FIN_02	Sottoscrizione/rinnovo di investimenti al di fuori dei limiti previsti dalla regolamentazione interna	Uso improprio o distorto della discrezionalità; Carenza di controlli; Accordi illeciti	Applicazione Codice etico; Applicazione Circolare Banca d'Italia 286/2015	Documento di propensione al rischio e Regolamento per la gestione della liquidità che indicano i limiti qualitativi e quantitativi degli investimenti della liquidità; Le attività di investimento dei fondi regionali sono disciplinate nella Convenzione Quadro con Regione Lombardia e, ove applicabili, dal Regolamento per la gestione della liquidità; Controlli sistematici della funzione Risk Management	Prevalentemente adeguato	Prevalentemente efficace	MEDIO/BASSO	Tutte le misure indicate sono implementate e attuate			

Area di rischio	Macro Processo/Processo	Id. Proc.	Fase/Attività	Struttura organizzativa	Id Risk	Rischio	Fattori abilitanti	Misure generali	Misure specifiche	Diagnosi delle misure	Efficacia delle misure	Rischio residuo	Motivazione	Misure da intraprendere	Responsabile dell'attuazione della misura	Stato di attuazione al 12/2021
7 Gestione entrate, spese e patrimonio	Gestione liquidità	FIN	Investimenti della liquidità	Servizio Asset Management e Tesoreria	FIN_03	Non coerenza tra le condizioni contrattuali dei prodotti finanziari sottoscritti e quelle effettivamente praticate	Carenza di controlli; Accordi illeciti	Applicazione Codice etico	Il sistema informativo effettua controlli automatici di quadratura	Prevalentemente adeguato	Prevalentemente efficace	MEDIO/BASSO	Tutte le misure indicate sono implementate e attuate	Predisposizione Procedura di gestione della liquidità entro il trimestre 2022	Predisposizione: Responsabile Servizio Asset Management e Tesoreria Coordinamento: Servizio Organizzazione e Sistemi Controllo rischio: Ufficio Risk Management Controllo di conformità: Ufficio Compliance Approvazione: Direttore Generale Diffusione: Direttore Generale	In fase di predisposizione
8 Gestione entrate, spese e patrimonio	Gestione liquidità	FIN	Investimenti della liquidità	Servizio Asset Management e Tesoreria	FIN_04	Esposizioni eccessive verso controparti, gruppi di controparti connesse	Carenza di controlli; Accordi illeciti	Applicazione Codice etico; Applicazione Circolare Banca d'Italia 288/2015	Il rischio di concentrazione è gestito nei limiti assegnati dal Regolamento per la gestione della liquidità e dal Documento di propensione al rischio e monitorato periodicamente. Prevede attività di verifica di secondo livello da parte del Risk Management sul rispetto dei limiti	Prevalentemente adeguato	Prevalentemente efficace	BASSO	Tutte le misure indicate sono implementate e attuate			
9 Gestione entrate, spese e patrimonio	Gestione liquidità	FIN	Investimenti della liquidità	Servizio Asset Management e Tesoreria	FIN_05	Assenza di riconciliazione tra dati contabili e dati gestionali del portafoglio finanziario	Carenza di controlli; Accordi illeciti	Applicazione Codice etico	Controlli automatici di quadratura tra gli applicativi di front office e back office. A far data dal report di settembre 2021 vengono utilizzati i dati estratti dal sistema contabile per alimentare la reportistica gestionale	Prevalentemente adeguato	Prevalentemente efficace	BASSO	Tutte le misure indicate sono implementate e attuate			