

FINLOMBARDA GESTIONI SGR  
Misure di prevenzione della corruzione e di trasparenza 2022-2024  
ALLEGATO RISK ASSESSMENT ANTICORRUZIONE  
5. Gestione entrate, spese e patrimonio

	Area di rischio	Macro Processo/Processo	Id. Proc.	Fase/Attività	Struttura organizzativa	Id. Risk	Rischio	Fattori abilitanti	Misure generali	Misure specifiche	Disegno delle misure	Efficacia delle misure	Rischio residuo	Motivazione	Misure da intraprendere	Responsabile dell'attuazione della misura	Stato di attuazione al 31/12/2023
1	Gestione entrate, spese e patrimonio	Bilancio di esercizio	Bil.	Predisposizione del Bilancio di esercizio	Coordinatore Amministrativo/ Amministratore Delegato	Bil_01	Errata/mancata registrazione delle scritture di assestamento	Uso improprio della discrezionalità; Carenza di controlli	Applicazione Codice etico Principi contabili di riferimento (IAS/IFRS)	Procedura Predisposizione e approvazione del bilancio di esercizio; Il Coordinatore Amministrativo supervisiona, coordina e finalizza le attività svolte dall'outsourcing per la predisposizione del bilancio di esercizio; i dati del bilancio sono acquisiti dalla Capogruppo per la predisposizione del bilancio consolidato	Prevalentemente adeguato	Prevalentemente efficace	BASSO	Le misure indicate sono implementate e attuate			
2	Gestione entrate, spese e patrimonio	Gestione adempimenti fiscali	Bil.	Calcolo e versamento imposte e predisposizione dichiarazioni fiscali	Coordinatore Amministrativo	Bil_02	Errata/mancata determinazione e versamento delle imposte correnti e differite	Carenza di controlli; Evasione norme	Applicazione Codice etico	Procedura Gestione della contabilità generale; Il calcolo delle imposte e la gestione degli adempimenti fiscali è svolto da fornitore esterno; Il Coordinatore Amministrativo monitora il corretto e tempestivo rispetto degli adempimenti fiscali	Prevalentemente adeguato	Prevalentemente efficace	BASSO	Le misure indicate sono implementate e attuate			
3	Gestione entrate, spese e patrimonio	Gestione contabilità	Bil.	Riadeldebito spese al fondo	Coordinatore Amministrativo	Bil_03	Mancato/non corretto riadeldebito delle spese	Carenza di controlli	Applicazione Codice etico	Regolamento del fondo che individua le spese a carico del medesimo	Prevalentemente adeguato	Prevalentemente efficace	BASSO	Le misure indicate sono implementate e attuate			
4	Gestione entrate, spese e patrimonio	Gestione contabilità	Bil.	Registrazione e pagamento fatture	Coordinatore Amministrativo	Bil_04	Contabilizzazione fatture e pagamenti in assenza dei preventivi controlli di conformità al contratto	Carenza di controlli; Accordi illeciti	Applicazione Codice etico	Procedura Gestione delle spese; Il Coordinatore amministrativo verifica coerenza ordine - contratto-fattura. A controllo ultimato la fattura viene protocollata e siglata; La contabilizzazione è effettuata dal fornitore in outsourcing; Autorizzazione al pagamento da parte dell'Amministratore Delegato; Periodiche riconciliazioni bancarie	Prevalentemente adeguato	Prevalentemente efficace	BASSO	Le misure indicate sono implementate e attuate			