



<input type="checkbox"/>	Manuale di gestione
<input type="checkbox"/>	Procedure
<input checked="" type="checkbox"/>	Modulistica ed extra

Valutazione Rischi PTPCT

All. 3

Processo valutato: contabilità, formazione ed approvazione del bilancio

Data di valutazione: marzo 2021

Rivalutazione prevista per: Gennaio 2022

Team di valutazione

Nome e Cognome	Funzione	Firma
Antonio Castricone	RPCT - RSGI	

Legenda:

Parametri di valutazione: **P** (Probabilità) - **C** (Conseguenza) - **R** (Rischio ponderato)



ACA S.p.A. in House Providing

Manuale di gestione

Procedure



Modulistica ed extra

Valutazione Rischi PTPCT

All. 3

Scheda rischio

Attività	Competenza	Fonte di Rischio	Possibili conseguenze	Valutazione rischio			Trattamento del rischio	Indicatori di controllo	Valutazione rischio residuo		
				P	C	R			P	C	R
Formazione del Bilancio	Dirigente finanziario	Ritardo nel rispetto del termine di predisposizione del bilancio	Ritardo nell'approvazione del bilancio con possibile azione di responsabilità da parte del cda.	1	3	3					
		Carenza delle relazioni e nota integrativa	Mancata certificazione del bilancio da parte della società di revisione. Rilievo da parte del collegio sindacale.	2	3	6	Predisposizione del bilancio tramite software specifico.		1	3	3
		Mancata o tardiva registrazione di fatture emesse per mancata comunicazione.	Mancato o tardivo versamento dell'IVA. Sanzioni. Mancata certificazione del bilancio da parte della società di revisione. Rilievo da parte del collegio sindacale.	2	4	8	Segnalazione da parte della società di revisione o del collegio sindacale.		1	4	4
		Mancata o tardiva registrazione di fatture emesse.	Mancato o tardivo versamento dell'IVA. Sanzioni. Mancata certificazione del bilancio da parte	2	4	8	Segnalazione da parte della società di revisione o del collegio sindacale.		1	4	4



ACA S.p.A. in House Providing

Manuale di gestione

Procedure



Modulistica ed extra

Valutazione Rischi PTPCT

All. 3

			della società di revisione. Rilievo da parte del collegio sindacale.								
		Mancata comunicazione di documentazione attestante spese o servizi prestati.	Sopravvenienze sul bilancio successivo. Maggiori imposte dovute a mancate detrazioni.	2	3	6	Sollecito sulla trasmissione della documentazione. Controllo di gestione.	N. solleciti.	1	3	3
		Valutazioni contabili non conformi ai principi contabili nazionali		3	4	12	Formazione specifica. Formazione sui principi etici. Certificazione del bilancio.	N. partecipanti alla formazione	2	4	8
Approvazione del bilancio	CDA	Mancata riunione del C.d.A. nei termini di legge	Approvazione da parte del collegio sindacale. Azione di responsabilità da parte del socio.	2	3	6	Rilievo del collegio sindacale	N. rilievi	1	3	3
		Approvazione di bilanci carenti dei documenti obbligatori.	Bilancio osservato dall'ente del controllo analogo. Azione di responsabilità da parte del socio.	2	3	6	Predisposizione del bilancio tramite software specifico.		1	3	3
		Approvazione in presenza di pareri negativi di regolarità tecnica e contabile	Assunzione di responsabilità da parte del cda.	1	4	4					
Controllo regolarità bilancio	Collegio Sindacale	Mancata emissione del parere o sistematico ritardo.	Azione di responsabilità da parte del socio.	2	3	6	Verifiche dell'Odv	n. verifiche	1	3	3



ACA S.p.A. in House Providing

Manuale di gestione

Procedure



Modulistica ed extra

Valutazione Rischi PTPCT

All. 3

		Parere positivo in mancanza di tutti i documenti obbligatori	Azione di responsabilità da parte del socio o terzi.	1	3	3					
		Mancata rilevazione dei ritardi nell'approvazione dei bilanci	Azione di responsabilità da parte del socio.	1	2	2					
		Parere positivo in presenza di evidenti anomalie o in presenza di rilievi importanti in sede di verifiche periodiche.	Azione di responsabilità da parte del socio o terzi.	1	4	4					
Controllo bilancio e parere	ERSI	Parere negativo immotivato.		1	2	2					
Approvazione bilancio	Assemblea dei soci	Approvazione oltre i termini di legge.	Azione di responsabilità da parte del socio e/o di terzi.								
		Approvazione oltre i termini di legge per tardiva convocazione da parte del C.d.A.	Relazione con osservazioni da parte del commissario giudiziale.	2	3	6	Convocazione da parte del collegio sindacale		1	3	3
		Approvazione bilancio incompleto	Azione di responsabilità da parte del socio e/o di terzi.	1	3	3					
		Approvazione in presenza di parere	Difficoltà nell'accesso al credito.	1	3	3					



ACA S.p.A. in House Providing

Manuale di gestione

Procedure



Modulistica ed extra

Valutazione Rischi PTPCT

All. 3

		negativo del Collegio Sindacale	Relazione con osservazioni da parte del commissario giudiziale.								
Deposito in forma digitale presso CCIAA	Presidente/ rappresentante legale	Mancato deposito del Bilancio al fine di non renderlo pubblico	Sanzioni	1	3	3					
		Rilevi da CCIAA sulla regolarità della pratica (assenza di documenti e/o firme)	Sanzioni	1	3	3					