

Evidenze verificabili per componente dell'assetto

Componente	Design check (struttura)	Effectiveness check (funzionamento)	Segnale di disfunzione
Sistema di pianificazione e budgeting	Esistenza di budget economico, finanziario e patrimoniale; presenza di piani a 3-5 anni	Aggiornamento semestrale; analisi scostamenti documentata; connessione a decisioni aziendali	Budget redatto annualmente ma mai aggiornato; scostamenti non analizzati
Cash flow forecast / tesoreria	Presenza di piano di tesoreria o proiezioni a 12 mesi	Periodicità coerente con complessità impresa; confronto con saldi effettivi; utilizzo per gestione affidamenti	Proiezioni redatte solo per le banche; non utilizzate nella gestione ordinaria
Controllo di gestione e KPI	Presenza di report periodici con indicatori di redditività, liquidità, indebitamento	Distribuzione agli organi sociali; discussione in CdA; azioni correttive attivate	Report preparati dall'ufficio amm.vo ma non portati in CdA; assenza di verbali di discussione
Monitoraggio debiti scaduti	Scadenzario attivo e passivo; procedure per la gestione del ciclo attivo e passivo	Aggiornamento regolare; segnalazione automatica di soglie critiche; tracciabilità delle azioni di recupero	Nessun aging strutturato; debiti scaduti rilevati solo in sede di bilancio
Flussi verso organi di controllo	Procedure di reporting verso CdA e Collegio sindacale; periodicità definita	Verbali che documentano ricezione e discussione; segnalazioni formali del sindaco; follow-up su rilievi	Sindaci informati verbalmente ma senza documentazione; assenza di verbali su temi critici
Sistema di gestione dei rischi	Mappa dei rischi; identificazione dei rischi principali; piano di mitigazione	Aggiornamento periodico; monitoraggio degli indicatori di rischio; reporting all'alta direzione	Risk map redatta una tantum; mai aggiornata; non connessa ai processi decisionali