



Prof. Roberto Agnello

CONTROLLI INTERNI OBBLIGATORI IN SANITA'

A2) Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistemico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati.

- Azioni di verifica del sistema di programmazione e controllo della gestione presente in azienda:
 - *Disciplina la definizione di obiettivi strategici ed operativi aziendali?*
 - *Evidenzia ruoli, responsabilità e tempistiche, per la predisposizione di bilanci di previsione annuali e pluriennali, con riferimento ai rispettivi centri di responsabilità?*

- Azione di verifica sull'attività trimestrale di analisi degli scostamenti tra i dati preventivi e consuntivi di periodo.



Prof. Roberto Agnello

**CONTROLLI
INTERNI
OBBLIGATORI
IN SANITA'**

A3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.

- Azioni di verifica sulla copertura funzionale dei sistemi IT presenti in azienda:
 - *Analisi attendibilità e aggiornamento mappatura IT.*
 - *Analisi sulla copertura funzionale IT rispetto alle esigenze di natura amministrativo contabile.*
 - *Valutazione impatto delle carenze di sviluppo e manutenzione.*

- Azioni di verifica sul livello di integrazione del sistema informativo per la rilevazione, elaborazione e rappresentazione dei dati contabili con tutte le funzioni aziendali:
 - *Analisi della implementazione di chiare e definite linee di responsabilità.*
 - *Analisi sui blocchi/limiti e tracciatura delle responsabilità del singolo operatore interno.*