

Azienda: A.S.P. MESSINA

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT **AGGIORNATA ALLA DATA DEL 30/06/2021**

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Rita Rampulla, nominata con delibera n. 2058/2016

Responsabile P.A.C.: Dott.ssa Cinzia Fazio nominata con nota prot. n. 3110/2016

Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D- Livello di rischio percepito	E- Esito verifiche I.A.			F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2020 approvato con delibera 308/DG Del 31/01/2020 (SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2020 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2020 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2020
							Positivo	Negativo	Con riserva					
A5	A5.4	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto A5.1 "Definizione di una procedura di raccolta e condivisione tra i soggetti interessati dei rilievi/suggerimenti da parte della Regione, del Collegio Sindacale e della funzione di Internal Audit, in merito a: amministrazione dell'azienda sotto il profilo economico; vigilanza sull'osservanza della legge; regolare tenuta della contabilità".	UOC Controllo di gestione e sistemi informativi e statistici UOC Economico finanziario		RELAZIONE DEI RESPONSABILI UO	MEDIO	X				SI	SI		

Azienda: A.S.P. MESSINA

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT

AGGIORNATA ALLA DATA DEL 30/06/2021

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Rita Rampulla, nominata con delibera n. 2058/2016

Responsabile P.A.C.: Dott.ssa Cinzia Fazio nominata con nota prot. n. 3110/2016

Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D- Livello di rischio percepito	E- Esito verifiche I.A.			F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2020 approvato con delibera 308/DG Del 31/01/2020 (SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2020 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2020 (SI /NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2020
							Positivo	Negativo	Con riserva					
D6	D6.4	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche (<i>anche su base campionaria</i>), delle spese di manutenzione al fine di accertarne la corretta rilevazione in contabilità (<i>analisi fatture, contratti, ordini</i>).				BASSO						NO		
D7	D7.5	Verifica della corretta esecuzione della procedura definita al punto D7.2 " <i>Predisposizione di una procedura di controllo che, almeno su base annuale, preveda la quadratura dei valori di costo e del relativo fondo ammortamento tra schede extracontabili, le risultanze del libro cespiti e i saldi co.ge. di riferimento.</i>				BASSO						NO		

Azienda: A.S.P. MESSINA

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT

AGGIORNATA ALLA DATA DEL 30/06/2021

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Rita Rampulla, nominata con delibera n. 2058/2016

Responsabile P.A.C.: Dott.ssa Cinzia Fazio nominata con nota prot. n. 3110/2016

Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche I.A.			F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G - Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2020 approvato con delibera 308/DG Del 31/01/2020 (SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2020 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2020 (SI /NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2020
							Positivo	Negativo	Con riserva					
AREA RIMANENZE														
E1	E1.9	responsabilità, differenziate per i magazzini farmaceutici centrali e/o periferici e/o presso i reparti e/o economici. La procedura deve prevedere tra l'altro che: a) l'inventario fisico venga effettuato da persone indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino; b) siano definiti i metodi per la rilevazione delle quantità inventariate (ex conteggi, pesature ecc...); c) sia definito il trattamento delle merci a lento rigiro, obsolete e scadute				BASSO								Verifica prevista nel Piano di audit 2021 nel mese di Ottobre
		e E1.5 "Predisposizione di procedure specifiche per la gestione dei conti deposito (es protesi, materiali monouso)."				BASSO								Verifica prevista nel Piano di audit 2021 nel mese di LUGLIO
E2	E2.6	Verifica della corretta esecuzione della procedura definita al punto E2.1 "Predisposizione di una procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino, in cui sia prevista tra l'altro: a) apposita documentazione interna (con buoni prenumerati) ed apposite autorizzazioni per tutti i carichi a magazzino per materiali di acquisto e per i resi a fornitori; b) i controlli da porre in essere per garantire la completa e tempestiva registrazione di tali documenti nel sistema di gestione del magazzino; c) che i prelievi, i trasferimenti e i resi vengano effettuati con documenti interni prenumerati o numerati sequenzialmente; d) che le autorizzazioni di tali movimenti siano emesse da persone indipendenti rispetto a chi gestisce i magazzini o tiene la contabilità di magazzino.				BASSO								Verifica prevista nel Piano di audit 2021 nel mese di Settembre
		Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.1 "Implementazione di sistemi integrati tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino che garantiscano un immediato raffronto e una rilevazione congiunta in Co.Ge (fatture da ricevere e fatturazione attiva) ed in contabilità di magazzino (carichi, scarichi)"				MEDIO								Verifica prevista nel Piano di audit 2021 nel mese di Ottobre
		Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.2 "Laddove i sistemi di contabilità generale e contabilità di magazzino risultino diversi e non integrati, adottare un sistema di raccordo tra i dati contabili e gestionali al fine di garantire che la variazione delle rimanenze da dati gestionali corrisponda alla variazione delle rimanenze da dati contabili (CE)"				MEDIO								Verifica prevista nel Piano di audit 2021 nel mese di Ottobre
		Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.3 "Formalizzazione di regole per assicurare comunque il corretto raccordo tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino attraverso la manutenzione e l'aggiornamento della tabella di raccordo tra anagrafiche di magazzino e conti di co.ge. sulla base di criteri condivisi tra i servizi coinvolti"				MEDIO								Verifica prevista nel Piano di audit 2021 nel mese di Ottobre
		Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.5 "In caso di produzione interna di prodotti finiti (ad esempio UFA, produzione di radiofarmaco) prevedere procedure di allocazione dei costi e riconciliazione tra i prelievi di materie prime ed i carichi di semilavorati e/o prodotti finiti"				MEDIO								Verifica prevista nel Piano di audit 2021 nel mese di Ottobre
		e E3.6 "Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."				MEDIO								Verifica prevista nel Piano di audit 2021 nel mese di Ottobre
E4	E4.3	"Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."				BASSO								Verifica prevista nel Piano di audit 2021 nel mese di Novembre
						BASSO								Verifica prevista nel Piano di audit 2021 nel mese di Novembre
						BASSO								Verifica prevista nel Piano di audit 2021 nel mese di Novembre
		Verifica della corretta esecuzione delle procedure definite ai punti E5.1 "Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turn over delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute"				BASSO								Verifica prevista nel Piano di audit 2021 nel mese di Ottobre

Azienda: A.S.P. MESSINA

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT

AGGIORNATA ALLA DATA DEL 30/06/2021

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Rita Rampulla, nominata con delibera n. 2058/2016

Responsabile P.A.C.: Dott.ssa Cinzia Fazio nominata con nota prot. n. 3110/2016

Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D- Livello di rischio percepito	E- Esito verifiche I.A.			F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2020 approvato con delibera 308/DG Del 31/01/2020 (SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2020 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2020 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2020
							Positivo	Negativo	Con riserva					
E5	E5.4	e E5.2 "Implementazione di procedure e programmi di approvvigionamento che tengano conto del turn over dei beni e delle obsolescenze"				BASSO						NO		
		e E5.3 Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."				BASSO						NO		
E7	E7.1	"Adozione di un funzionigramma (aggiornato ad ogni variazione della pianta organica) in cui siano chiaramente indicati : nominativo, ruoli e responsabilità attività di: verifica merci, ricevute e quantità ordinate..."				BASSO						NO		Verifica prevista nel Piano di audit 2021 nel mese di Novembre

Azienda: A.S.P. MESSINA

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT

AGGIORNATA ALLA DATA DEL 30/06/2021

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Rita Rampulla, nominata con delibera n. 2058/2016

Responsabile P.A.C.: Dott.ssa Cinzia Fazio nominata con nota prot. n. 3110/2016

Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D- Livello di rischio percepito	E- Esito verifiche I.A.			F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2020 approvato con delibera 308/DG Del 31/01/2020 (SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2020 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2020 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2020	
							Positivo	Negativo	Con riserva						
AREA CREDITI E RICAVI															
F1	F1.11	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti F1.2 " definizione di una procedura di contabilità per commessa per la gestione dei contributi vincolati e finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate, utilizzate e non utilizzate e per la rendicontazione dei costi corredati				BASSO						NO			
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti F1.4 " Adozione di un regolamento aziendale per la gestione dell'attività di libera professione nella quale sia anche definita il processo di allocazione dei costi comuni alle attività intrmoenia e le autorizzazioni necessarie per espletare tale attività				BASSO							NO		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti F1.6 " Adozione di una procedura di verifica dei ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria ticket che consenta di accertare la corrispondenza tra : visite prenotate a sistema, prestazioni erogate, impegnative ed incassi ricevuti.				BASSO							NO		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti F1.8 " Adozione di una procedura di erogazioni ed eventuale fatturazione dei ricavi per servizi resi a pagamento che preveda almeno: a) individuazione dei dipertimenti e uffici.; .b) la mappatura ed analisi delle attività erogate a pagamento; c) la verifica delle fatturazioni attive rispetto alle prestazioni erogate; d) l'implementazione di un sistema di contabilità separata per la rilevazione delle attività commerciali.				baSSO							NO		Verifica prevista nel Piano di audit 2021 nel mese di Novembre
F2	F2.3	"Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."				BASSO						NO			
F3	F3.3	"Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."				BASSO						NO			
F4	F4.7	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F4.1 " predisposizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito".				BASSO						NO			
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F4.2 " Applicazione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito"				BASSO						NO			
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F4.3 Applicazione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in CO.GE ed individuazione del documento.				BASSO							NO		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F4.4 " Applicazione della procedura atta a garantire che tutte le prestazioni soggette a fatturazione vengano fatturate in modo tempestivo ed accurato nonche registrate nei conti di CO.GE..."				BASSO							NO		
F5	F5.4	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto F5.1" Definizione ed adozione di una procedura periodica (almeno annuale) e documentata per l'attività di analisi dell'esistenza e valutazione del rischio di esigibilità dei crediti e per la stima accantonamenti al f.do svalutazione crediti.				MEDIO					NO				
	F6.1	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico per la rilevazione della competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi effettuando test cut-off.				BASSO					NO				

Azienda: A.S.P. MESSINA

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT **AGGIORNATA ALLA DATA DEL 30/06/2021**

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Rita Rampulla, nominata con delibera n. 2058/2016

Responsabile P.A.C.: Dott.ssa Cinzia Fazio nominata con nota prot. n. 3110/2016

Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D- Livello di rischio percepito	E- Esito verifiche I.A.			F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2020 approvato con delibera 308/DG Del 31/01/2020 (SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2020 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2020 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2020
							Positivo	Negativo	Con riserva					
F6	F6.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico dei contributi vincolati e finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate erogate, utilizzate e non utilizzate e previsione di un sistema gestionale per la rendicontazione dei costi correlati.				BASSO						NO		

Azienda: A.S.P. MESSINA

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT

AGGIORNATA ALLA DATA DEL 30/06/2021

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Rita Rampulla, nominata con delibera n. 2058/2016

Responsabile P.A.C.: Dott.ssa Cinzia Fazio nominata con nota prot. n. 3110/2016

Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D- Livello di rischio percepito	E- Esito verifiche I.A.			F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2020 approvato con delibera 308/DG Del 31/01/2020 (SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2020 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2020 (SI /NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2020
							Positivo	Negativo	Con riserva					
AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE														
G1	G1.5	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto G1.2 " predisposizione di una procedura formalizzata per la gestione delle casse economali e delle casse prestazioni"				BASSO						NO		
G2	G2.2	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo.				BASSO						NO		
G3	G3.2	Acquisizione delle risultanze emerse dai controlli trimestrali (obbligatori) condotti dal Collegio Sindacale				BASSO				E' STATO NOMINATO DALLA REGIONE IL COLLEGIO SINDACALE gli ultimi giorni di giugno		NO		
G4	G4.4	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto G4.1 " Definizione di in a procedura formalizzata che garantisca che ogni operazione di cassa e di banca sia accompagnata e comprovata da appositi documenti e che tali documenti siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione				BASSO						NO		
G5	G5.5	Verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione delle procedure adottate sulle operazioni di tesoreria con predisposizione di relativo report sugli stati di concordanza tra le risultanze contabili dell'azienda e quelle delle banche.				BASSO				Non essendo stato nominato il Collegio sindacale, cui trimestralmente devono essere trasmessi i report di concordanza delle risultanze di Tesoreria, si è proceduto nel corso dell'anno ad effettuare i controlli e le verifiche di concordanza, ma non sono stati prodotti report ufficiali.		NO		

Azienda: A.S.P. MESSINA

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT

AGGIORNATA ALLA DATA DEL 30/06/2021

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Rita Rampulla, nominata con delibera n. 2058/2016

Responsabile P.A.C.: Dott.ssa Cinzia Fazio nominata con nota prot. n. 3110/2016

Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D- Livello di rischio percepito	E- Esito verifiche I.A.			F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2020 approvato con delibera 308/DG Del 31/01/2020 (SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2020 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2020 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2020
							Positivo	Negativo	Con riserva					
AREA PATRIMONIO NETTO														
H1	H1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura definita al punto H1.1 "Predisposizione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto....."	UOC ECONOMICO FINANZIARIO E PATRIMONIO		RELAZIONE DEI RESPONSABILI UO	BASSO	X					SI	SI	
H2	H2.4	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo.	UOC ECONOMICO FINANZIARIO E PATRIMONIO		RELAZIONE DEI RESPONSABILI UO	BASSO	X					SI	SI	
H3	H3.4	Verifica della corretta esecuzione della procedura definita al punto H3.2 "Adozione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali (da cui hanno avuto origine le transazioni) che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in Co.Ge ed individuazione del documento"				MEDIO						NO		
H4	H4.3	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico della riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono.	UOC ECONOMICO FINANZIARIO E PATRIMONIO		RELAZIONE DEI RESPONSABILI UO	BASSO	X					SI	SI	

Azienda: A.S.P. MESSINA

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT

AGGIORNATA ALLA DATA DEL 30/06/2021

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Rita Rampulla, nominata con delibera n. 2058/2016

Responsabile P.A.C.: Dott.ssa Cinzia Fazio nominata con nota prot. n. 3110/2016

Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D- Livello di rischio percepito	E- Esito verifiche I.A.			F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2020 approvato con delibera 308/DG Del 31/01/2020 (SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2020 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2020 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2020
							Positivo	Negativo	Con riserva					
AREA DEBITI E COSTI														
11	11.7	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto 11.5 " <i>Acquisto prestazioni sanitarie da privato. Definizione di una procedura formalizzata ai fini della remunerazione delle prestazioni nella quale siano previsti i punti a), b) c) ..</i> "				MEDIO						NO		
13	13.6	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 13.2 " <i>Adozione di una procedura che consenta di evidenziare e di ripercorrere i controlli svolti..</i> "				Basso						NO		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 13.4 " <i>Adozione di una procedura per la gestione dei pagamenti che preveda tra l'altro: a) b) c)....</i> "				Basso						NO		
14	14.6	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 14.1 " <i> predisposizione di una procedura che disciplini e renda documentabili per ciascuna tipologia di debiti le modalità di determinazione delle stime dei costi per fatture da ricevere</i> "				Medio						NO		Verifica prevista nel Piano di audit 2021 nel mese di Ottobre
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 14.5 " <i>Attivazione di una procedura che consenta una immediata rilevazione in CO.GE delle carte contabili trasmesse dal tesoriere o da fonti di pagamenti effettuati a seguito di ordinanze di assegnazione giudiziarie</i> "				Medio							NO	
15	15.8	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 15.1 " <i>Definizione di una procedura relativa al ciclo personale che disciplini i punti di controllo interno inerenti la gestione giuridica, il trattamento economico e la gestione delle presenze del personale dipendente</i> "				Basso						NO		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 15.5 " <i>Gestione di altre tipologie di rapporti di lavoro assimilati al dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale. Definizione di procedure atte a rilevare e regolamentare tali tipologie di rapporti di lavoro assimilato a dipendente e convenzionato ed a verificare la corretta registrazione contabile secondo competenza economica</i> "				ALTO							NO	
16	16.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.				MEDIO						NO		
17	17.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corrispondenza partitari fornitori e contabilità generale.				Basso						NO		
18	18.5	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto 18.3 " <i>predisposizione di una procedura di controllo ed analisi comparativa della spesa nel tempo e nello spazio con individuazione di un set di indicatori di riferimento</i> "				BASSO						NO		

