

Azienda Ospedaliera di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione Garibaldi di Catania

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2022

Responsabile della funzione dell'IA. (Indicare i dati anagrafici e provvedimento di nomina): Dott. Francesco Alcamo, Delibera n.199 del 1 marzo 2018

Responsabile P.A.C.: (Indicare i dati anagrafici e provvedimento di nomina) : Dott. Giovanni Luca Roccella

Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche IA			F - Fattori di criticità rilevanti 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 2022 approvato con delibera n. 176 del 04/02/2022 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022	M) All'esito degli audit al 30.06.2022, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2022 (SI/NO)		
							Superato	Non Superato	Con riserva								
AREA GENERALE																	
A1	A1.8	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto A1.1 "Redazione di una procedura interna (con ruoli, responsabilità e descrizione del flusso operativo) per la raccolta, archiviazione e condivisione di leggi e regolamenti in ambito legale, amministrativo e gestionale delle aziende sanitarie, che abbiano impatto in bilancio"	UOC Provveditorato ed Economato	30/11/2020	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	X					NO	NO				
			UOS Servizio Legale e Contenzioso	15/12/2022	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	X						SI	SI			
			UOC Economico Finanziario	27/11/2020	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	X							NO	NO		
			UOC Controllo di gestione e sistemi informativi aziendali	30/09/2022	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	x							SI	SI		
			UOS Formazione	30/09/2022	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	x							SI	SI		
			UOS Gestione sistemi informativi (DPO)	30/09/2021	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	x							NO	NO		
			UOS Servizio Prevenzione e Protezione	30/09/2021	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	x							NO	NO		
			UOS Internazionalizzazione e Ricerca sanitaria. Gestione fondi PSN, Politiche	30/09/2022	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	x							SI	SI		
			UOC Gestione del Personale	30/09/2022	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	x							SI	SI		
			UOC Tecnico	15/12/2022	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	x							SI	SI		
			UOC Affari Generali	15/12/2022	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	x							SI	SI		
			UOS Comunicazione Istituzionale	15/12/2022	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	x							SI	SI		
			UOC Servizio di Farmacia	15/12/2022	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	x							SI	SI		
A2	A2.5	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti A2.1 "Redazione di un sistema di programmazione e controllo della gestione, che disciplini in particolare la definizione degli obiettivi strategici ed operativi aziendali con le relative responsabilità e tempistiche, la predisposizione dei bilanci di previsione e pluriennali ed i relativi budget aziendali e di settore da assegnare ai rispettivi centri di responsabilità"	UOC Economico Finanziario	20/02/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO				
			Direzione Generale	29/09/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x			(Struttura Tecnica permanente)			SI	SI			
			BOC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	27/09/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI			
			Direzione Generale	29/09/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				(Struttura Tecnica permanente)			SI	SI		
e A2.4 "Adozione di un modello di reporting al fine di consentire ai rispettivi responsabili, mediante la determinazione e l'utilizzo dei dati gestionali per area di responsabilità, di accertare se i																	

Azienda Ospedaliera di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione Garibaldi di Catania

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL DEL 31 DICEMBRE 2022

Responsabile della funzione dell'IA. (Indicare i dati anagrafici e provvedimento di nomina): Dott. Francesco Alcamo, Delibera n.199 del 1 marzo 2018

Responsabile P.A.C.: (Indicare i dati anagrafici e provvedimento di nomina) : Dott. Giovanni Luca Roccella

Area	Azioni	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche IA			F - Fattori di criticità rilevanti in sede di Audit	G - Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmate nel Piano annuale AUDIT - anno 2022 approvato con delibera n. 176 del 04/02/2022 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022	M) All'esito degli audit al 30.06.2022, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2022 (SI/NO)	
							Superato	Non Superato	Con riserva							
		<i>risultati ottenuti sono in linea con gli obiettivi di gestione"</i>	BOC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	27/09/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI				
A3	A3.4	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto A3.3 "Implementazione di un sistema informativo per rilevazione, elaborazione e rappresentazione dei dati contabili che risulti adeguatamente integrato con tutte le funzioni aziendali e con chiare e definite linee di responsabilità, atto a tracciare le varie fasi del processo autorizzatorio con adeguati blocchi/limiti all'operatività del singolo"	UO Gestione sistemi informatici	26/02/2021 + Follow up del 16/12/2021	7. Altro (Verifica di corretta esecuzione della procedura)	Medio	x				NO	NO				
			UOC Economico Finanziario	17/09/2021	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale 7. Altro (Verifica di corretta esecuzione della procedura)	Medio	x					NO	NO			
			UOC TECNICO	27/09/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI			
			UOC Provveditorato ed Economato	29/09/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI			
			UOC Servizio Farmacia (CUGIMPIF)	17/11/2020	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO			
A4	A4.8	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto A4.6 con predisposizione della reportistica correlata. "Adozione di adeguate procedure di raccordo della contabilità analitica con il sistema della contabilità generale"	BOC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	12/02/2021 + Follow up del 30/12/2021	2. Intervista diretta al personale 7. Altro (condizione esiti audit)	Medio	x				NO	NO				
			UOC Economico Finanziario	03/03/2022	2. Intervista diretta al personale 5. Verifica del software	Medio	x					SI	SI			
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 AFFARI GENERALI	Trasmissione questionario con nota prot. n.23 del 16/05/2022 Riscontro (Segreteria Collegio Sindacale) del 20/05/2022 Trasmissione questionario con nota prot. n.24 del 16/05/2022 Riscontro nota prot. n.24 del 16/05/2022	1. Verifica documentale 3. Questionario	Medio	x		(Segreteria Collegio Sindacale)		SI	SI				
			R.P.C.T.		1. Verifica documentale 3. Questionario	Medio	x					SI	SI			
AREA IMMOBILIZZAZIONI																
D1	D1.4	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare l'applicazione della procedura con predisposizione di relativo report delle risultanze delle verifiche.	UO SIA	21/05/2021 24/09/2021 + follow up del	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Alto	x				NO	NO				
			UOC Economico Finanziario	01/03/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI			
			UOC TECNICO	18/05/2022	2. Intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI			
			UOC Provveditorato ed Economato	04/04/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI			
D2	D2.4	Programmazione e realizzazione d'inventari fisici periodici, con cadenza almeno annuale e su un campione qualificato (in termini di rilevanza economica, rischio danneggiamento e usura, rischio furto) dei cespiti aziendali, sulla base della procedura di cui al punto D2.1. (Definizione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità)	UOC Economico Finanziario	30/09/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Alto	x				SI	SI				
			D2.5	Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici.	UOC Economico Finanziario	01/03/2022	1. Verifica documentale	Alto	x				SI	SI		
D3	D3.3	Verifica d'idoneità delle misure per il controllo del movimento delle persone e dei beni, all'entrata e all'uscita dei locali dei beni.	UOC Economico Finanziario	20/08/2019	Intervista diretta con il personale	Alto	x				NO	NO				
			UOC TECNICO	23/11/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI			
D3	D3.4	Verifica di congruità delle eventuali polizze di assicurazione obbligatorie a copertura dei rischi a cui i cespiti sono soggetti che tengano conto del valore corrente degli stessi.	UOC Economico Finanziario	12/11/2021	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO				
			UOC AFFARI GENERALI	15/11/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI			
			UOC TECNICO	12/12/2019	Verifica documentale	Basso	x					NO	NO			
D3.5	D3.5	Verifica di congruità delle misure per monitorare e preservare lo	UOC Economico Finanziario	16/11/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI				

Azienda Ospedaliera di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione Garibaldi di Catania

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2022

Responsabile della funzione dell'IA. (Indicare i dati anagrafici e provvedimento di nomina): Dott. Francesco Alcamo, Delibera n.199 del 1 marzo 2018

Responsabile P.A.C.: (Indicare i dati anagrafici e provvedimento di nomina) : Dott. Giovanni Luca Roccella

Area	Azioni	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche IA			F - Fattori di criticità rilevanti 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 2022 approvato con delibera n. 176 del 04/02/2022 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022	M) All'esito degli audit al 30.06.2022, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2022 (SI/NO)		
							Superamento	Non Superamento	Con riserva								
		stato dei beni soggetti a deterioramento fisico.	UOC TECNICO	25/09/2020	1. Verifica documentale	Medio	x					NO	NO				
D4	D4.7	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti D4.1 "Definizione di un processo operativo finalizzato alla stesura di un piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato".	UOC Economico Finanziario	16/11/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Basso	x					SI	SI				
			UOC TECNICO	25/09/2020 + Follow up del 27/09/2021	2. Intervista diretta al personale	Alto	x						NO	NO			
			UOC Provveditorato ed Economato	18/11/2022	2. Intervista diretta al personale	Alto	x						SI	SI			
			UOC Coordinamento degli Staff aziendali	23/09/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Alto	x				(UOS Sistemi Informatici Aziendali e Ingegneria Clinica)		SI	SI			
			Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti D4.3 "Predisposizione di una procedura formalizzata di controllo del budget stabilito nel piano degli investimenti".	UO SIA	18/09/2020 + incontro del 19.11.2020	2. Intervista diretta al personale	Nulla	x			Si precisa che dalla verifica è emerso che l'UO non è assegnataria di un budget da controllare		NO	NO			
				UOC TECNICO	16/04/2020 + 23/09/2021 + Follow up del	1. Verifica documentale	Alto	x						NO	NO		
				UOC Provveditorato ed Economato	18/11/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Alto	x						SI	SI		
				UOC Economico Finanziario	16/11/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Basso	x						SI	SI		
	D5	D5.4	Monitoraggio periodico della corretta individuazione e relativa contabilizzazione dei cespiti acquisiti in base alle diverse tipologie di acquisto.	UOC Economico Finanziario	19/09/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Basso	x				SI	SI				
	D6	D6.4	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche (anche su base campionaria), delle spese di manutenzione al fine di accertarne la corretta rilevazione in contabilità (analisi fatture, contratti, ordini).	UOC Economico Finanziario	30/09/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI				
UOC Tecnico				14/07/2020	1. Verifica documentale	Medio	x					NO	NO				
D7	D7.5	Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti D7.2 "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 ca. ge. di riferimento.	UOC Economico Finanziario	19/09/2022	1. Verifica documentale	Medio	x				SI	SI					
AREA RIMANENZE																	
		Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E1.1 "Definizione di procedure per inventari fisici periodici (almeno annuali), con chiara evidenza di tempi, azioni, ruoli e 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	UOC Servizio Farmacia --> verifica su U.O.O. Ospedaliere selezionate a campione	28/06/2021 + follow up del 30/12/2021	1. Verifica documentale	Alto	x					NO					
			UOC Medicina e Chirurgia d'urgenza	Trasmissione questionario con nota prot. n. 21 del 06/05/2022 Ricontra UOC Medicina e Chirurgia d'urgenza e d'urgenza - nota prot. n.74/22 del 24/06/2022	1. Verifica documentale 3. Questionario	Alto	x						SI				
			UUOC Unità di terapia intensiva neonatale con neonatologia	Trasmissione questionario con nota prot. n. 22 del 06/05/2022 Ricontra UOC Unità di terapia intensiva neonatale con neonatologia - nota prot. n.253/22 del 04/06/2022	1. Verifica documentale 3. Questionario	Alto	x						SI				
			UOC Servizio Farmacia	27/12/2022	1. Verifica documentale 7. Altro (osservazione conta fisica ed organizzazione e attività inventariale)	Alto	x						SI	SI			

Azienda Ospedaliera di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione Garibaldi di Catania

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2022

Responsabile della funzione dell'IA. (Indicare i dati anagrafici e provvedimento di nomina): Dott. Francesco Alcamo, Delibera n.199 del 1 marzo 2018

Responsabile P.A.C.: (Indicare i dati anagrafici e provvedimento di nomina) : Dott. Giovanni Luca Roccella

Area	Azioni	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche IA			F - Fattori di criticità rilevanti 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 2022 approvato con delibera n. 176 del 04/02/2022 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022	M) All'esito degli audit al 30.06.2022, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2022 (SI/NO)	
							Superato	Non Superato	Con riserva							
E1	E1.9	<p>detengono la contabilità di magazzino;</p> <p>b) siano definiti i metodi per la rilevazione delle quantità inventariate (ex conteggi, pesature ecc...);</p> <p>c) sia definito il trattamento delle merci a lento rigiro, obsolete e scadute</p> <p>d) ogni rettifica da apportare ai saldi contabili sia preventivamente autorizzata;</p> <p>e) il dato contabile venga allineato alle risultanze dell'inventario</p>	Dipartimento Emergenza Urgenza	28/12/2022	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazione e attività inventariale)	Alto	x			(Farmacia P.O. Centro)	SI	SI				
			Dipartimento delle Chirurgie	28/12/2022	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazione e attività inventariale)	Alto	x				(Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)	SI	SI			
			Dipartimento Oncologico	28/12/2022	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazione e attività inventariale)	Alto	x					(Farmacia "UFA" P.O. Nesima)	SI	SI		
			UOC Provveditorato ed Economato	28/12/2022	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazione e attività inventariale)	Alto	x					(Magazzino economale)	SI	SI		
		e E1.5 "Predisposizione di procedure specifiche per la gestione dei conti deposito (es protesi, materiali monouso)."	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile										
E2	E2.6	<p>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:</p> <p>a) apposita documentazione interna (con buoni prenumerati) ed apposite autorizzazioni per tutti i carichi a magazzino per materiali di acquisto e per i resi ai fornitori;</p> <p>b) i controlli da porre in essere per garantire la completa e tempestiva registrazione di tali documenti nel sistema di gestione del magazzino;</p> <p>c) che i prelievi, i trasferimenti e i resi vengano effettuati con documenti interni prenumerati o numerati sequenzialmente;</p> <p>d) che le autorizzazioni di tali movimenti siano emesse da persone indipendenti rispetto a chi gestisce i magazzini o tiene la contabilità di magazzino.</p>	UOC Servizio Farmacia	28/09/2022	1. Verifica documentale 7. Altro (Selezione items da verificare e richiesta produzione documentazione a supporto)	Alto	x				SI	SI				
			UOC Endocrinologia	Trasmissione questionario con nota prot. n. 17 del 02/05/2022 verifica da remoto 21/06/2022	3. Questionario 7. Altro (Analisi andamento scarichi di reparto)	Alto	x					SI	SI			
			UOC Laboratorio Analisi	Trasmissione questionario con nota prot. n. 16 del 26/04/2022 Ricontra UOS Laboratorio Analisi (Nesima) - Armadietto ARS3 - nota prot. n. 22 del 01/07/2022	3. Questionario 7. Altro (Analisi andamento scarichi di reparto)	Alto	x					(UOS Laboratorio Analisi Nesima)	SI	SI		
		Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.1 "Implementazione di sistemi integrati tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino che garantiscono	UOC Servizio Farmacia	28/09/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI				

Azienda Ospedaliera di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione Garibaldi di Catania

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2022

Responsabile della funzione dell'IA. (Indicare i dati anagrafici e provvedimento di nomina): Dott. Francesco Alcamo, Delibera n.199 del 1 marzo 2018

Responsabile P.A.C.: (Indicare i dati anagrafici e provvedimento di nomina) : Dott. Giovanni Luca Roccella

Area	Azioni	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche IA			F - Fattori di criticità rilevanti 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 2022 approvato con delibera n. 176 del 04/02/2022 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022	M) All'esito degli audit al 30.06.2022, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2022 (SI/NO)	
							Superamento	Non Superamento	Con riserva							
E3	E3.7	un immediato raffronto e una rilevazione congiunta in Ca.Ge (fatture da ricevere e fatturazione attiva) ed in contabilità di magazzino (carichi, scarichi)"	UOC Economico Finanziario	20/12/2020	2. Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO			
		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)"	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile						NO	NO		
		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 ca.ge. sulla base di criteri condivisi tra i servizi coinvolti"	UOC Servizio Farmacia	28/09/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI		
			UOC Economico Finanziario	20/12/2020	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x						NO	NO		
		Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.5 "In caso di produzione interna di prodotti finiti (ad esempio UFA, produzione di radiofarmaci) prevedere procedure di allocazione dei costi e riconciliazione tra i prelievi di materie prime ed i carichi di semilavorati e/o prodotti finiti"	Dipartimento Oncologico	18/07/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x			(Farmacia "UFA" P.O. Nesima)			SI	SI		
			BOC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	02/12/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI		
E4	E4.3	e E3.6 "Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	UOC Economico Finanziario	20/12/2020	2. Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO			
			UOC Servizio Farmacia	28/09/2022	2. Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI			
			UOC Provveditorato ed Economato	28/12/2022	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione)	Alto	x			(Magazzino economale)			SI	SI		
			UOC Medicina e Chirurgia d'urgenza	06/05/2022	1. Verifica documentale 3. Questionario	Alto	x						SI	SI		
			UOC Unità di terapia intensiva neonatale con	06/05/2022	1. Verifica documentale 3. Questionario	Alto	x						SI	SI		
			UOC Servizio Farmacia	27/12/2022	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione)	Alto	x						SI	SI		
			Dipartimento Emergenza Urgenza	28/12/2022	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione)	Alto	x			(Farmacia P.O. Centro)			SI	SI		
			Dipartimento delle Chirurgie	28/12/2022	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione)	Alto	x			(Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)			SI	SI		
			Dipartimento Oncologico	28/12/2022	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione)	Alto	x			(Farmacia "UFA" P.O. Nesima)			SI	SI		
			UOC Cardiologia	Trasmissione questionario con nota prot. n. 19 del	1. Verifica documentale 3. Questionario	Alto	x						SI	SI		
		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"	UOC Endocrinologia	Trasmissione questionario con nota prot. n. 20 del 04/05/2022 Riscontro UOC Endocrinologia con nota prot. n.128 del 25/05/2022	1. Verifica documentale 3. Questionario	Alto	x					SI	SI			
			UOC Provveditorato ed Economato	19/05/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Basso	x			(Magazzino economale)			SI	SI		
			UOC Servizio Farmacia	28/09/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale 7. Altro (Selezione items da verificare)	Alto	x						SI	SI		
			UOC Servizio Farmacia (UFA)	30/04/2021	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x						NO	VERIFICA NON PROGRAMMATA MA EFFETTUATA		
			UOC Cardiologia	Trasmissione questionario con nota prot.	1. Verifica documentale 3. Questionario	Alto	x						SI	SI		

Azienda Ospedaliera di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione Garibaldi di Catania

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2022

Responsabile della funzione dell' I.A. (Indicare i dati anagrafici e provvedimento di nomina): Dott. Francesco Alcamo, Delibera n.199 del 1 marzo 2018

Responsabile P.A.C.: (Indicare i dati anagrafici e provvedimento di nomina) : Dott. Giovanni Luca Roccella

Area	Azioni	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche LA			F - Fattori di criticità rilevanti 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 2022 approvato con delibera n. 176 del 04/02/2022 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022	M) All'esito degli audit al 30.06.2022, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2022 (SI/NO)					
							Superato	Non Superato	Con riserva											
ES	ES.4	e ES.2 "Implementazione di procedure e programmi di approvvigionamento che tengano conto del turn over dei beni e delle obsolescenze"	UOC Endocrinologia	Trasmissione questionario con nota prot. n. 20 del 04/05/2022 Riscontro UOC Endocrinologia con nota prot. n.128 del 25/05/2022	1.Merifica documentale 3.Questionario	Alto	x				SI	SI								
			UOC Provveditorato ed Economato	19/05/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Basso	x			(Magazzino economale)	SI	SI								
			UOC Servizio Farmacia	28/09/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x				SI	SI								
			UOC Servizio Farmacia (UFA)	30/04/2021	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	X				NO	NO								
			UOC Cardiologia	Trasmissione questionario con nota prot. n. 19 del 04/05/2022 Riscontro UOC Cardiologia con nota prot. n.328 del 22/06/2022	1.Merifica documentale 3.Questionario	Alto	x					SI	SI							
			UOC Endocrinologia	Trasmissione questionario con nota prot. n. 20 del 04/05/2022 Riscontro UOC Endocrinologia con nota prot. n.128 del 25/05/2022	1.Merifica documentale 3.Questionario	Alto	x					SI	SI							
	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..."	UOC Servizio Farmacia	31/12/2022	Verifica documentale	Basso	x				SI	SI							
				UOC Provveditorato ed Economato	31/12/2022	2.Intervista diretta al personale	Basso	x				SI	SI							
				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"	COORDINATORE PROGETTI	26/05/2020 + Follow up del 24/09/2020	2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO				
							UOC Economico Finanziario	17/09/2020	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO				
							UOC Coordinamento degli Saff aziendali	30/05/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x			(UOS Internazionalizzazione e Ricerca sanitaria; Gestione fondi PSN, Politiche del personale e Relazioni sindacali)	SI	SI				
BOC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	12/02/2021	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio				x				NO	NO								
UOC Gestione del Personale	19/02/2021	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio				X				NO	NO								
F1	F1.11	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 intramoenia e le autorizzazioni necessarie per espletare tale attività"	Direzione Amministrativa	30/09/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x		(Referente ALPI)	SI	SI									
			UOC Economico Finanziario	22/03/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x				SI	SI								
			BOC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	17/03/2022	1.Merifica documentale 2. Intervista diretta al personale 5.Merifica del software	Medio					SI	SI								

Azienda Ospedaliera di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione Garibaldi di Catania

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2022

Responsabile della funzione dell'IA. (Indicare i dati anagrafici e provvedimento di nomina): Dott. Francesco Alcamo, Delibera n.199 del 1 marzo 2018

Responsabile P.A.C.: (Indicare i dati anagrafici e provvedimento di nomina) : Dott. Giovanni Luca Roccella

Area	Azioni	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche IA			F - Fattori di criticità rilevanti in sede di Audit	G - Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmate nel Piano annuale AUDIT - anno 2022 approvato con delibera n. 176 del 04/02/2022 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022	M) All'esito degli audit al 30.06.2022, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certifiabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2022 (SI/NO)		
							Substantive	Regolative	Con riserva								
		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.	UOC Economico Finanziario	13/03/2021	1.Merifica documentale 2. Intervista diretta al personale 5.Merifica del software	Medio	X					NO	NO				
			Cassa Ticket Garibaldi Centro	24/03/2021	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	X						NO	NO			
			UOC Economico Finanziario	08/03/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale 5.Verifica software	Medio	x						SI	SI			
			UOC Neurologia Garibaldi Centro	incontro del 21.06.2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale 5.Merifica del software	Alto	x							SI	SI		
			UOC Economico Finanziario	17/09/2020	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x							NO	NO		
F2	F2.3	"Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	UOC Economico Finanziario	24/03/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI				
F3	F3.3	"Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	UOC Economico Finanziario	15/09/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Basso	x					SI	SI				
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".	UOC AFFARI GENERALI	23/05/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI				
			UOC Economico Finanziario	13/06/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x						SI	SI			
			UOC AFFARI GENERALI	23/05/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI			
			UOC Economico Finanziario	27/05/2021	2. Intervista diretta al personale	Medio	x						NO	NO			
			UOC AFFARI GENERALI	23/05/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI			
F4	F4.7	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.	UOC AFFARI GENERALI	27/05/2021	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO				
			UOC Economico Finanziario	13/06/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI			
			UOC Economico Finanziario	13/06/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI			
			UOC Economico Finanziario	22/03/2021	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	X						NO	NO			
			UO Servizio Legale e Contenzioso	23/11/2020	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x						NO	NO			
F6	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.	UOC Economico Finanziario	10/03/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	X					SI	SI				
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.	UOC Coordinamento degli Staff	30/05/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x			(UOS internazionalizzazione e Ricerca sanitaria, Gestione fondi PSN, Politiche del personale e Relazioni sindacali)		SI	SI				
			UOC Economico Finanziario	17/09/2020	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x						NO	NO			
			UOC Gestione del Personale	12/02/2021	2.Intervista diretta al personale	Medio	x						NO	NO			

Azienda Ospedaliera di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione Garibaldi di Catania

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2022

Responsabile della funzione dell'IA. (Indicare i dati anagrafici e provvedimento di nomina): Dott. Francesco Alcamo, Delibera n.199 del 1 marzo 2018

Responsabile P.A.C.: (Indicare i dati anagrafici e provvedimento di nomina) : Dott. Giovanni Luca Roccella

Area	Azioni	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche IA			F - Fattori di criticità rilevanti in sede di Audit	G - Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmate nel Piano annuale AUDIT - anno 2022 approvato con delibera n. 176 del 04/02/2022 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022	M) All'esito degli audit al 30.06.2022, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2022 (SI/NO)
							Non verificata	Non verificata con riserva	Verificata						
F6.3		di competenza sulla base dei tassi di produzione sanitaria (ricoveri, prestazioni specialistiche, file F ecc.) e riconciliazione a fine esercizio dei dati di produzione aziendali con i dati di produzione regionali	UOC Economico Finanziario	10/03/2022	2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI		
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 - economiche e delle casse prestazioni"	UOC Economico Finanziario	21/11/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x			Cassa Ticket P.O. Nesima		SI	SI		
			UOC Provveditorato ed Economato	29/03/2022	1.Verifica documentale	Medio	x			Cassa Economale		SI	SI		
G2	G2.2	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo.	UOC Economico Finanziario	29/04/2019	1.Verifica documentale	Basso	x					NO	NO		
G3	G3.2	Acquisizione delle risultanze emerse dai controlli trimestrali (obbligatori) condotti dal Collegio Sindacale	UOC Economico Finanziario	18/11/2022	1.Verifica documentale 7. Verifica di conformità)	Basso	x					SI	SI		
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	UOC Economico Finanziario	18/11/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI		
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.	UOC Economico Finanziario	18/11/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI		
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	19/09/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI		
			UOC Tecnico	23/11/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI		
			UOC Provveditorato ed Economato	30/11/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO		
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	19/09/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	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"	UOC Economico Finanziario	19/09/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI		
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	19/09/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI		
AREA DEBITI E COSTI															
I1	I1.7	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto I1.5 " Acquisito prestazioni sanitarie da privato. Definizione di una procedura formalizzata ai fini della remunerazione delle prestazioni nella quale siano previsti i punti a), b) c) .."													
I3	I3.6	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti I3.2 "Adozione di una procedura che consenta di evidenziare e di reperire i controlli svolti.."	UOC Coordinamento degli Staff aziendali	22/06/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x			(UOS FORMAZIONE)		SI	SI		
			Dipartimento dell'emergenza - D.E.A. II livello	30/05/2022	2.Intervista diretta al personale	Medio	x			(Farmacia P.O. "Garibaldi-Centro")		SI	SI		
			UOS Servizio Legale e Contenzioso	30/11/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI		
			UOS IA	18/09/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO		
			UOC Provveditorato ed Economato	24/05/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI		
			UOC AFFARI GENERALI	22/05/2020 + Follow up del 15/09/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO		
			UOC Tecnico	26/05/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI		
I4	I4.6	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti I4.1 " 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"	UOC Economico Finanziario	15/10/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO		
			UOC Economico Finanziario	15/11/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x					NO	NO		
			UO Servizio Legale e Contenzioso	22/11/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x					NO	NO		

Area	Autore	Descrizione	A - U.O. verificata	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche IA			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 programmate nel Piano annuale AUDIT - anno 2022 approvato con delibera n. 176 del 04/07/2022 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare la ragione per la quale non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022	M) All'esito degli audit al 30.06.2022, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità del 2022 e del biennio al 31.12.2022 (SI/NO)
							Assoluta	Relativa	Cont. Finiera						
15	15.8	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 15.1 "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".	UOC Gestione del Personale	15/03/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Elevato	x					SI	SI		
			UO Gestione sistemi informatici	26/02/2021	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 15.5 "Gestione di altre tipologie di rapporti di lavoro assimilati al dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giurisdizionale 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 contabilità economica"	UOC Gestione del Personale	15/03/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI	
16	16.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UOC Provveditorato ed Economista	19/04/2021 27/04/2021	2.intervista diretta al personale	Alto	=		SI rimanda all'azione D1.4 e D4.3.	SI rimanda all'azione D1.4 e D4.3.	NO	NO			
			UO Gestione sistemi informatici	21/05/2021 24/09/2021	1. Verifica documentale	Medio	=					NO	NO		
			UOC AFFARI GENERALI	22/05/2020	2.intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO		
			UOS FORMAZIONE	13/04/2021	1.verifica di conformità	Basso	x					NO	NO		
			UOC Tecnico (UOS FACILITY)	23/09/2020	2.intervista diretta al personale	Alto	x					NO	NO		
			UOC Gestione del Personale	14/10/2020	2.intervista diretta con il personale	Medio	x					NO	NO		
			UOS Servizio Legale e Contenzioso	30/11/2022	2.intervista diretta con il personale	Medio	=					SI	SI		
			UOC Tecnico	27/09/2021 11/11/2021	2.intervista diretta al personale	Alto	=					NO	NO		
			UOC Servizio Farmacia	27/12/2022	1.Verifica documentale	Alto	x					SI	SI		
			dell'emergenza - D.E.A. II livello	30/05/2022	2.intervista diretta al personale	Alto	x			(Farmacia P.O. "Garibaldi-Centro")		SI	SI		
UOC Economico Finanziario	01/03/2022	2.intervista diretta al personale	Basso	x					SI	SI					
17	17.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corrispondenza partitari fornitori e contabilità generale.	UOC Economico Finanziario	21/09/2021	1.Verifica documentale 2.intervista	Medio	x				NO	NO			
18	18.5	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto 18.3 "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".	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	26/09/2022	3. Questionario	Basso	x				SI	SI			

Internal Audit

Responsabile PAC

Direzione Amministrativa

Direzione Generale

COMMISSARIO STRAORDINARIO
Dott. Fabrizio De Nicola