

Allegato 3 alla Relazione Internal Audit al 30/06/2022															
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 30 GIUGNO 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 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 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	
							Assoluta	Parziale	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		
		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"	UO Servizio Legale e Contenzioso	27/11/2020	1.Verifica documentale 5. Verifica del software	Basso	X						NO	NO	
		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 Economico Finanziario	27/11/2020	1.Verifica documentale 5. Verifica del software	Basso	X						NO	NO	
		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 Controllo di gestione e sistemi informativi aziendali	30/09/2021	1.Verifica documentale 5. Verifica del software	Basso	X						NO	NO	
		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"	UOS Formazione	30/09/2021	1.Verifica documentale 5. Verifica del software	Basso	X						NO	NO	
		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"	UOS Gestione sistemi informatici (DPO)	30/09/2021	1.Verifica documentale 5. Verifica del software	Basso	X						NO	NO	
		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"	UOS Servizio Prevenzione e Protezione	30/09/2021	1.Verifica documentale 5. Verifica del software	Basso	X						NO	NO	
		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 Gestione del Personale	30/09/2021	1.Verifica documentale 5. Verifica del software	Basso	X						NO	NO	
		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 Tecnico	15/12/2021	1.Verifica documentale 5. Verifica del software	Basso	X						NO	NO	
		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 Affari Generali	15/12/2021	1.Verifica documentale 5. Verifica del software	Basso	X						NO	NO	
		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"	UOS Comunicazione Istituzionale	15/12/2021	1.Verifica documentale 5. Verifica del software	Basso	X					NO	NO		

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 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 04/03/2022 (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
							Possibile	Inglese	Con riserva					
		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 Servizio di Farmacia	15/12/2021	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	x				NO	NO		
		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		
		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"	Struttura Tecnica permanente	22/07/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
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 Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	22/07/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 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 risultati ottenuti sono in linea con gli obiettivi di gestione"	Struttura Tecnica permanente	22/07/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 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 risultati ottenuti sono in linea con gli obiettivi di gestione"	UOC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	22/07/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
		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	=				NO	VERIFICA NON PROGRAMMATA MA EFFETTUATA		
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"	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		
		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"	UOC Servizio Farmacia (CUGIMPPIF)	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"	UOC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	12/02/2021 + Follow up del 30/12/2021	2. Intervista diretta al personale 7. Altro (condivisione esiti audit)	Medio	x				NO	NO		

Area	Attività	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 templatistica 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
							Positivo	Neutro	Con riserva					
		con il sistema della contabilità generale"	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 AS.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	1.Verifica documentale 3. Questionario	Medio	x		(Segreteria Collegio Sindacale)		SI	SI		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto AS.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".	R.P.C.T.	Trasmissione questionario con nota prot. n.24 del 16/05/2022 Riscontro nota prot n.14/RPCT del 16/06/2022	1.Verifica documentale 3. Questionario	Medio	x			AREA IMMOBILIZZAZIONI		SI	SI	
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.	UOC Economico Finanziario	01/03/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
			UO SIA	21/05/2021 24/09/2021 + follow up del 27/12/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale 7. Altro (condizione esiti audit e individuazione delle azioni da intraprendere)	Alto	x				NO	NO		
			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 furti) 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	28/09/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x				NO	NO		
	D2.5	Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici.	UOC Economico Finanziario	01/03/2022 + 30/06/2022 (follow up di follow up)	1. Verifica documentale	Alto	x				SI	SI		

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 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
							Positivo	Inglebile	Con riserva					
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 Verifica documentale	Alto	X				NO	NO		
	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 TECNICO	11/11/2021	Intervista diretta con il personale Verifica documentale	Alto	=				NO	NO		
	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	Intervista diretta con il personale Verifica documentale	Medio	X				NO	NO		
	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 TECNICO	12/12/2019	Verifica documentale	Basso	X				NO	NO		
	D3.5	Verifica di congruità delle misure per monitorare e preservare lo stato dei beni soggetti a deterioramento fisico.	UOC Economico Finanziario	12/11/2021	Intervista diretta con il personale Verifica documentale	Medio	X				NO	NO		
	D3.5	Verifica di congruità delle misure per monitorare e preservare lo stato dei beni soggetti a deterioramento fisico.	UOC TECNICO	25/09/2020	1. Verifica documentale	Medio	X				NO	NO		
D4	D4.1	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 Economica Finanziario	16/04/2020 + incontro del 19.11.2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Basso	X				NO	NO		
	D4.1	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 TECNICO	25/09/2020 + Follow up del 27/09/2021	2. Intervista diretta al personale	Alto	=				NO	NO		
	D4.1	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 Provveditorato ed Economato	25/09/2020 + incontro del 19.11.2020 + 23/09/2021 + Follow up 07/12/2021	2. Intervista diretta al personale	Alto	=				NO	NO		
	D4.1	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).	UO SIA	21/05/2021 24/09/2021 + Follow up del 07/12/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	=				NO	NO		
	D4.3	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti D4.3 "Predisposizione di una procedura formalizzata di controllo del budget stabilita 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		
	D4.3	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti D4.3 "Predisposizione di una procedura formalizzata di controllo del budget stabilita nel piano degli investimenti".	UOC TECNICO	16/04/2020 + 23/09/2021 + Follow up del 27/09/2021 24/09/2020	1.Verifica documentale	Alto	=				NO	NO		
	D4.3	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti D4.3 "Predisposizione di una procedura formalizzata di controllo del budget stabilita nel piano degli investimenti".	UOC Provveditorato ed Economato	25/09/2020 23/09/2021 + Follow up del 07/12/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	=				NO	NO		

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 2022 approvato con delibera n. 176 del 04/02/2022 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzata 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
							Positivo	Neutro	Con riserva					
		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".	UOC Economico Finanziario	16/04/2020 + incontro del 19.11.2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Basso	x					NO	NO	
D5	D5.4	Monitoraggio periodico della corretta individuazione e relativa contabilizzazione dei cespiti acquisiti in base alle diverse tipologie di acquisto.	UOC Economico Finanziario	16/04/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Basso	x					NO	NO	
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	09/04/2020 14/07/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO	
		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 Tecnico	14/07/2020	1.Verifica documentale	Medio	x						NO	NO
D7	D7.5	Verifica della corretta esecuzione della procedura definita al punto 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 co. ge. di riferimento.	UOC Economico Finanziario	28/09/2021	1. Verifica documentale	Medio	=					NO	NO	

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 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	
							Prontezza	Integrità	Con riserva						
AREA RIMANENZE															
E1	E1.9	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 economali. 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 d) ogni rettifica da apportare ai saldi contabili sia preventivamente autorizzata; e) il dato contabile venga allineato alle risultanze dell'inventario	UOC Servizio Farmacia --> verifica su UU.OO. Ospedaliere selezionate a campione	28/06/2021 + follow up del 30/12/2021	1. Verifica documentale	Alto	"					NO	NO		
		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 economali. 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 d) ogni rettifica da apportare ai saldi contabili sia preventivamente autorizzata; e) il dato contabile venga allineato alle risultanze dell'inventario	UOC Medicina e Chirurgia d'accettazione e d'urgenza	Trasmissione questionario con nota prot. n. 21 del 06/05/2022 Riscontro UOC Medicina e Chirurgia d'accettazione e d'urgenza - nota prot. n.74/22 del 21/06/2022	1. Verifica documentale 3. Questionario	Alto	"						SI	SI	
		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 economali. 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 d) ogni rettifica da apportare ai saldi contabili sia preventivamente autorizzata; e) il dato contabile venga allineato alle risultanze dell'inventario	UUOC Unità di terapia intensiva neonatale con neonatologia	Trasmissione questionario con nota prot. n. 22 del 06/05/2022 Riscontro UOC Unità di terapia intensiva neonatale con neonatologia - nota prot. n.253/22 del 21/06/2022	1. Verifica documentale 3. Questionario	Alto	"							SI	SI

Area	Azioni	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 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
							Positivo	Neutro	Con riserva					
E2	E2.6	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 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 d) ogni rettifica da apportare ai saldi contabili sia preventivamente autorizzata; e) il dato contabile venga allineato alle risultanze dell'inventario	UOC Servizio Farmacia	01/12/2021	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazione attività inventariale)	Alto					NO	NO		
		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 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 d) ogni rettifica da apportare ai saldi contabili sia preventivamente autorizzata; e) il dato contabile venga allineato alle risultanze dell'inventario	UOC Provveditorato ed Economato (Magazzino economale)	17/12/2021	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazione attività inventariale)	Alto					NO	NO		
		E1.5 "Predisposizione di procedure specifiche per la gestione dei conti deposito (ex protesi, materiali monouso) - 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.	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile						
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.	UOC Servizio Farmacia	17/03/2021	1. Verifica documentale 7. Altro (Selezione items da verificare e richiesta produzione documentazione a supporto)	Alto		X			NO	NO		
		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.	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		

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 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 2022 approvato con delibera n. 176 del 04/02/2021 (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
							Positivo	Negativo	Con riserva					
		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) apposite documentazioni interne (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.	UOC Laboratorio Analisi	Trasmissione questionario con nota prot. n. 16 del 26/04/2022 Riscontro UOS Laboratorio Analisi (Nesima) - Armadiletto AR53 - nota prot. n./22 del 01/07/2022	3.Questionario 7. Altro (Analisi andamento scarichi di reparto)	Alto			(UOS Laboratorio Analisi Nesima)		SI	SI		
E3	E3.7	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)"	UOC Servizio Farmacia (CUGIMPFI)	17/11/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
		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)"	UOC Economico Finanziario	20/12/2020	2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	VERIFICA NON PROGRAMMATA MA EFFETTUATA		
		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 (CFI)"	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 co.ge. sulla base di criteri condivisi tra i servizi coinvolti"	UOC Servizio Farmacia (CUGIMPFI)	17/11/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					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 co.ge. sulla base di criteri condivisi tra i servizi coinvolti"	UOC Economico Finanziario	20/12/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	VERIFICA NON PROGRAMMATA MA EFFETTUATA	
		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"	UOC Servizio Farmacia (UFA)	17/02/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		

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 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
							Positivo	Parziale	Con riserva					
		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"	UOC Controllo di Gestione e sistemi Informativi aziendali	18/11/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO	
		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	VERIFICA NON PROGRAMMATA MA EFFETTUATA
		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 Servizio Farmacia	17/11/2020	2.Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO	
E4	E4.3	"Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	UOC Provveditorato ed Economato (Magazzino economale)	17/12/2021	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazione attività inventariale)	Alto	x					NO	NO	
		"Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	UOC Medicina e Chirurgia d'accettazione e	06/05/2022	1.Verifica documentale 3.Questionario	Alto	x					SI	SI	
		"Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	UOC Unità di terapia intensiva neonatale con neonatologia	06/05/2022	1.Verifica documentale 3.Questionario	Alto	x					SI	SI	
		"Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	UOC Servizio Farmacia	01/12/2021	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazione attività inventariale)	Alto	x					NO	NO	
		Verifica della corretta esecuzione delle procedure definite ai punti ES.1 "Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turn over delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute"	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.Verifica documentale 3.Questionario	Alto	x					SI	SI	
		Verifica della corretta esecuzione delle procedure definite ai punti ES.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	
		Verifica della corretta esecuzione delle procedure definite ai punti ES.1 "Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turn over delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute"	UOC Provveditorato ed Economato	19/05/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Basso	x		(Magazzino economale)			SI	SI	

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 proposte 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	
							Positivo	Inglefivo	Con riserva						
ES	ES.4	Verifica della corretta esecuzione delle procedure definite ai punti ES.1 "Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turn over delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute"	UOC Servizio Farmacia	17/03/2021 30/04/2021 24/05/2021 23/11/2021 25/11/2021	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale 7. Altro (Incontri di approfondimento)	Alto						NO	NO		
		Verifica della corretta esecuzione delle procedure definite ai punti ES.1 "Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turn over delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute"	UOC Servizio Farmacia (UFA)	30/04/2021	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	X						NO	VERIFICA NON PROGRAMMATA MA EFFETTUATA	
		e ES.2 "Implementazione di procedure e programmi di approvvigionamento che tengano conto del turn over dei beni e delle obsolescenze"	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. Verifica documentale 3. Questionario	Alto							SI	SI	
		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. Verifica documentale 3. Questionario	Alto		X					SI	SI	
		e ES.2 "Implementazione di procedure e programmi di approvvigionamento che tengano conto del turn over dei beni e delle obsolescenze"	UOC Provveditorato ed Economato (Magazzino economale)	19/05/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Basso		X					SI	SI	
		e ES.2 "Implementazione di procedure e programmi di approvvigionamento che tengano conto del turn over dei beni e delle obsolescenze"	UOC Servizio Farmacia	17/03/2021 30/04/2021 24/05/2021 23/11/2021 25/11/2021	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Alto							NO	NO	
		e ES.2 "Implementazione di procedure e programmi di approvvigionamento che tengano conto del turn over dei beni e delle obsolescenze"	UOC Servizio Farmacia (UFA)	30/04/2021	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	X						NO	VERIFICA NON PROGRAMMATA MA EFFETTUATA	
		e ES.3 Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	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. Verifica documentale 3. Questionario	Alto						SI	SI		

Area	Azioni	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 2022 approvato con delibera n. 176 del 04/02/2022 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzata 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
							Assolto	Insufficiente	Con riserva					
		e E5.3 Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	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		
		e E5.3 Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	UOC Provveditorato ed Economato	19/05/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Basso	x		(Magazzino economale)		SI	SI		
		e E5.3 Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	UOC Servizio Farmacia (UFA)	30/04/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	VERIFICA NON PROGRAMMATA MA EFFETTUATA		
		e E5.3 Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	UOC Servizio Farmacia	17/03/2021 30/04/2021 24/05/2021 23/11/2021 25/11/2021	1. Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x		Si rinvia all'azione E5.1.	Si rinvia all'azione E5.1.	NO	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..."	UOC Servizio Farmacia	30/06/2021	Verifica documentale	Basso	x				NO	NO		
			UOC Provveditorato ed Economato	19/05/2022	2.Intervista diretta al personale	Basso	x				SI	SI		
AREA CREDITI E RICAVI														
		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.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
			UOC Coordinamento degli Saff aziendali	30/05/2022	1.Verifica 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 Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	12/02/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
			UOC Gestione del Personale	19/02/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		

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 2022 approvato con delibera n. 176 del 04/02/2022 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2021 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	
							Positive	Inglese	Con riserva						
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	Referente ALPI	22/09/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x					NO	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 intramoenia e le autorizzazioni necessarie per espletare tale attività	UOC Economico Finanziario	22/03/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x						SI	SI	
		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 Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	17/03/2022	1.Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale 5.Verifica del software	Medio							SI	SI	
			UOC Economico Finanziario	13/03/2021	1.Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale 5.Verifica del software	Medio	x						NO	NO	
			Cassa Ticket Garibaldi Centro	24/03/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x						NO	NO	
			UOC Economico Finanziario	08/03/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale 5.Verifica software	Medio	x						SI	SI	
			UOC Neurologia Garibaldi Centro	incontro del 21.06.2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale 5.Verifica del software	Alto	x						SI	SI	
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 dipartimenti 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.	UOC Economico Finanziario	17/09/2020	1.Verifica 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.Verifica 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	23/03/2021	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Basso	x				NO	NO			

Allegato 3 alla Relazione Internal Audit al 30/06/2022															
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 30 GIUGNO 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 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 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	
							Precluso	Ingegno	Con riserva						
F4	F4.7	Predisposizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito. Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente; controlli dei provvedimenti di assegnazione delle risorse da parte della Regione, Stato o altri Enti pubblici, controlli dei prospetti trasmessi dalle casse CUP, bollettini postali, fatture o altri documenti comprovanti le prestazioni ecc.	UOC AFFARI GENERALI	23/05/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Alto	*					SI	SI		
		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. Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente; controlli dei provvedimenti di assegnazione delle risorse da parte della Regione, Stato o altri Enti pubblici, controlli dei prospetti trasmessi dalle casse CUP, bollettini postali, fatture o altri documenti comprovanti le prestazioni ecc. Tale procedura deve prevedere anche l'applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs 118/2011 e nella Casistica applicativa."	UOC Economico Finanziario	13/06/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Alto	*						SI	SI	
		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"	UOC AFFARI GENERALI	23/05/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	*						SI	SI	
		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"	UOC Economico Finanziario	27/05/2021	2. Intervista diretta al personale	Medio	*						NO	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.	UOC AFFARI GENERALI	23/05/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI	
		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.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x						NO	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.	UOC Economico Finanziario	13/06/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI	
		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 nonché registrate nei conti di CO.GE. "	UOC Economico Finanziario	13/06/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI		

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 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
							Parziale	Inglebato	Con riserva					
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.	UOC Economico Finanziario	22/03/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	X				NO	NO		
			UO Servizio Legale e Contenzioso	23/11/2020	1.Verifica 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.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	X				SI	SI		
	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.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	X		(UOS Internazionalizzazione e Ricerca sanitaria, Gestione fondi PSN, Politiche del personale e Relazioni sindacali)		SI	SI		
	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 Economico Finanziario	17/09/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	X				NO	NO		
	F6.3	Attivazione di un sistema di monitoraggio (almeno trimestrale) extracontabile dei ricavi per prestazioni sanitarie rese nel periodo di competenza sulla base dei flussi 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 Gestione del Personale	12/02/2021	2.Intervista diretta al personale	Medio	X				NO	NO		
	F6.3	Attivazione di un sistema di monitoraggio (almeno trimestrale) extracontabile dei ricavi per prestazioni sanitarie rese nel periodo di competenza sulla base dei flussi 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"	Cassa Ticket Garibaldi Centro	12/03/2021 + follow up 26/11/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale 7. Altro - Osservazione delle procedure di chiusura cassa	Medio	X				NO	NO		
			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	29/04/2019	1.Verifica documentale	Basso	X				NO	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	UOC Economico Finanziario	15/11/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	X				NO	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.	UOC Economico Finanziario	03/03/2020 04/03/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	X				NO	NO		

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) Attivà programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2022 approvato con delibera n. 176 del 04/02/2022 (SI/NO)	I) Attivà di Audit realizzata 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
							Problema Rilevato	Con Riserva	Non Rilevato					
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	28/09/2021	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	="					NO	NO	
			UOC Tecnico	11/11/2021	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	="					NO	NO	
			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	28/09/2021	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	="				NO	NO		
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	16/04/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x				NO	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	16/04/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
AREA DEBITI E COSTI														
I1	I1.7	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto I1.5 "Acquisto prestazioni sanitarie da privato. Definizione di una procedura formalizzata ai fini della remunerazione delle prestazioni nella quale siano previsti i punti a), b) e) .."	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile				NO	NO		
I3	I3.6	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti I3.2 " Adozione di una procedura che consenta di evidenziare e di ripercorrere 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		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti I3.2 " Adozione di una procedura che consenta di evidenziare e di ripercorrere i controlli svolti.."	Dipartimento dell'emergenza - D.E.A. II livello	30/05/2022	2.intervista diretta al personale 5.Verifica del software	Medio	x		(Farmacia P.O. "Garibaldi-Centro")		SI	SI		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti I3.2 " Adozione di una procedura che consenta di evidenziare e di ripercorrere i controlli svolti.."	UO Servizio Legale e Contenzioso	22/11/2021	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	X				NO	NO		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti I3.2 " Adozione di una procedura che consenta di evidenziare e di ripercorrere i controlli svolti.."	UO SIA	18/09/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	X				NO	NO		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti I3.2 " Adozione di una procedura che consenta di evidenziare e di ripercorrere i controlli svolti.."	UOC Provveditorato ed Economato	24/05/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Alto	x				SI	SI		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti I3.2 " Adozione di una procedura che consenta di evidenziare e di ripercorrere i controlli svolti.."	UOC AFFARI GENERALI	22/05/2020 + Follow up del 15/09/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		

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 programmate nel Piano annuale AUDIT - anno 2022 approvato con delibera n. 176 del 04/03/2022 (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
							Passivo	Inglebio	Con riserva					
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 13.2 "Adozione di una procedura che consenta di evidenziare e di ripercorrere i controlli svolti."	UOC Tecnico	26/05/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	*				SI	SI		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 13.4 "Adozione di una procedura per la gestione dei pagamenti che preveda tra l'altro: a) b) c)..."	UOC Economico Finanziario	20/05/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
14	14.6	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 14.1 " predisporre 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	VERIFICA NON PROGRAMMATA MA EFFETTUATA		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 14.5 "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 giudiziaria"	UOC Economico Finanziario	15/11/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	*				NO	NO		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 14.5 "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 giudiziaria"	UO Servizio Legale e Contenzioso	22/11/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	*				NO	NO		
		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 giuridico, 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		
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 giuridico, il trattamento economico e la gestione delle presenze del personale dipendente"	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 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"	UOC Gestione del Personale	15/03/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
		Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UOC Provveditorato ed Economato	19/04/2021 27/04/2021 + Follow up del 07/12/2021	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		
		Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UO Gestione sistemi informatici	21/05/2021 24/09/2021 + follow up 27/12/2021	1. Verifica documentale 7. Altro (verifica di conformità)	Medio	*			NO	NO			
		Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UOC AFFARI GENERALI	22/05/2020	2.Intervista diretta al personale	Medio	x			NO	NO			
		Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UOS FORMAZIONE	13/04/2021	7. Altro (verifica di conformità)	Basso	x			NO	NO			
		Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UOC Tecnico (UOS FACILITY MANAGEMENT)	23/09/2020	2.Intervista diretta al personale	Alto	x			NO	NO			
16	16.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UOC Gestione del Personale	14/10/2020	2. Intervista diretta con il personale	Medio	x			NO	NO			
		Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UO Servizio Legale e Contenzioso	22/11/2021	2. Intervista diretta con il personale	Medio	*			NO	NO			

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 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 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
							Positivo	Negativo	Con riserva					
		Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UOC Tecnico	27/09/2021 11/11/2021	2.Intervista diretta al personale	Alto	x				NO	NO		
		Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UOC Servizio Farmacia	25/02/2021	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Alto		x	Nella fase di emissione dell'ordine di acquisto, sia la proposta d'ordine che l'ordine NSO vengono firmati dallo stesso soggetto (farmacista), con il conseguente venir meno della segregazione delle funzioni richiesta per il raggiungimento degli obiettivi PAC	La revisione del processo di emissione degli ordini di acquisto, al fine di garantire la segregazione delle funzioni aziendali è stata avviata con la revisione delle procedure aziendali affidate alla ditta esterna aggiudicataria della gara per l'espertamento del servizio. Azione da verificare entro il primo semestre 2022.	NO	NO		
		Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	Dipartimento dell'emergenza - D.E.A. II livello	30/05/2022	2.Intervista diretta al personale 5.Verifica del software	Alto	x		(Farmacia P.O. "Garibaldi-Centro")		SI	SI		
		Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	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 diretta al personale	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	22/03/2021	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Basso	x				NO	NO		

Internal Audit

Responsabile PAC

Direzione Amministrativa

Direzione Generale