

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 2023

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	Autore	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche			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 2023 approvato con delibera n. 167 del 08/02/2023 (S/N/O)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (S/N/O)	L) Se NO - indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, 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 31.12.2023 (S/N/O)	
							Passabile	Non Passabile	Con riserva							
<b>AREA GENERALE</b>																
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						NO	NO		
			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						NO	NO		
			UOS Formazione	30/09/2022	1.Verifica documentale 5. Verifica del software	Basso	X						NO	NO		
			UOS Gestione sistemi informatici (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 FSN, Politiche	30/09/2022	1.Verifica documentale 5. Verifica del software	Basso	X						NO	NO		
			UOC Gestione del Personale	30/09/2022	1.Verifica documentale 5. Verifica del software	Basso	X						NO	NO		
			UOC Tecnico	15/12/2022	1.Verifica documentale 5. Verifica del software	Basso	X						NO	NO		
			UOC Affari Generali	15/12/2022	1.Verifica documentale 5. Verifica del software	Basso	X						NO	NO		
UOS Comunicazione Istituzionale	15/12/2022	1.Verifica documentale 5. Verifica del software	Basso	X						NO	NO					
UOC Servizio di Farmacia	15/12/2022	1.Verifica documentale 5. Verifica del software	Basso	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 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)		NO	NO			
			UOC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	27/09/2022	1.Verifica documentale 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 30 GIUGNO 2023

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	Autore	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 2023 approvato con delibera n. 167 del 08/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, 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 31.12.2023 (SI/NO)	
							Realizzato	Inattuato	Con riserva							
		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 risultati ottenuti sono in linea con gli obiettivi di gestione"	Direzione Generale	29/09/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x			(Struttura Tecnica permanente)		NO	NO			
		UOC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	27/09/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x						NO	NO			
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 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						NO	NO		
			UOC Provveditorato ed Economato	29/09/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x						NO	NO		
			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"	UOC 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						NO	NO		
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	1.Verifica documentale 3. Questionario	Medio	x			(Segreteria Collegio Sindacale)		NO	NO			
			R.P.C.T.	Trasmissione questionario con nota prot. n. 24 del 23/05/2023 Riscontro nota prot. n.14/RPCT del 12/06/2023	1.Verifica documentale 3. Questionario	Medio	x						SI	SI		
<b>AREA IMMOBILIZZAZIONI</b>																
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 Coordinamento degli Staff aziendali	21/03/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x			(UCS Ingegneria Clinica e Sistemi Informativi Aziendali)		SI	SI			
			UOC Economico Finanziario	29/05/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x						SI	SI		
			UOC TECNICO	13/06/2023	2.Intervista diretta al personale	Alto	x						SI	SI		
			UOC Provveditorato ed Economato	29/06/2023	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	30/09/2022	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	31/03/2023 29/05/2023	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						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 30 GIUGNO 2023**

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	Autore	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 2023 approvato con delibera n. 167 del 08/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, 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 31.12.2023 (SI/NO)		
							Superato	Insuperato	Con riserva								
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						NO	NO			
			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 stato dei beni soggetti a deterioramento fisico.	UOC Economico Finanziario	16/11/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	X					NO	NO				
			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						NO	NO			
			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							NO	NO		
			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)			NO	NO		
			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		
D5	D5.4	Monitoraggio periodico della corretta individuazione e relativa contabilizzazione dei cespiti acquistati in base alle diverse tipologie di acquisto.	UOC Provveditorato ed Economato	18/11/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Alto	x					NO	NO				
			UOC Economico Finanziario	16/11/2022	1.Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Basso	x						NO	NO			
			UOC Economico Finanziario	19/09/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Basso	x						NO	NO			
			UOC Economico Finanziario	30/09/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	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 Tecnico	14/07/2020	1.Verifica documentale	Medio	x					NO	NO				
			UOC Economico Finanziario	19/09/2022	1. Verifica documentale	Medio	x						NO	NO			

**AREA RIMANENZE**

			UOC Servizio Farmacia -> verifica su UU.OO. Ospedaliere selezionate a campione	28/06/2021 + follow up del 30/12/2021	1. Verifica documentale	Alto	x					NO	NO		
			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	x					NO	NO		
			UOOC 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	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 30 GIUGNO 2023

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	Autore	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 2023 approvato con delibera n. 167 del 08/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, 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 31.12.2023 (SI/NO)
							Prontezza	Integrità	Conerenza						
E1	E1.9	<p>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:</p> <p>a) l'inventario fisico venga effettuato da persone indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che 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>	UOC Cardiologia con Unità di Terapia Intensiva Coronarica	Trasmissione questionario con nota prot. n. 22 del 04/05/2023 Riscontro UOC Cardiologia con UTIC - nota prot. n.667/23 UOC Cardiologia del 12/07/2023	1.Verifica documentale 3.Questionario	Alto	*				SI	SI			
			UOC Anestesia e Rianimazione	Trasmissione questionario con nota prot. n. 21 del 04/05/2023 Riscontro UOC Anestesia e Rianimazione - nota prot. n.562/23 RIA del 31/05/2023	1.Verifica documentale 3.Questionario	Alto	*				SI	SI			
			UOC Servizio Farmacia	27/12/2022	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazioni e attività inventariale)	Alto	*				NO	NO			
			Dipartimento Emergenza Urgenza	28/12/2022	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazioni e attività inventariale)	Alto	*			(Farmacia P.O. Centro)	NO	NO			
			Dipartimento delle Chirurgie	28/12/2022	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazioni e attività inventariale)	Alto	*			(Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)	NO	NO			
			Dipartimento Oncologico	28/12/2022	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazioni e attività inventariale)	Alto	*			(Farmacia "UFA" P.O. Nesima)	NO	NO			
			UOC Provveditorato ed Economato	28/12/2022	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazioni e attività inventariale)	Alto	*			(Magazzino economale)	NO	NO			
		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	Non applicabile	Non applicabile							

**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 2023**

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	Autore	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 2023 approvata con delibera n. 167 del 08/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, 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 31.12.2023 (SI/NO)	
							Superato	Non Superato	Con riserva							
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 a 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	22/06/2023	1. Verifica documentale 7. Altro (Selezione items da verificare e richiesta produzione documentazione a supporto)	Alto	x					SI	SI			
			Dipartimento Emergenza Urgenza (Farmacia P.O. Centro)	22/06/2023	1. Verifica documentale 7. Altro (Selezione items da verificare e richiesta produzione documentazione a supporto)	Alto	x						SI	SI		
			Dipartimento delle Chirurgie (Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)	22/06/2023	1. Verifica documentale 7. Altro (Selezione items da verificare e richiesta produzione documentazione a supporto)	Alto	x						SI	SI		
			Dipartimento Oncologico (Farmacia "UFA" P.O. Nesima)	22/06/2023	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	*						NO	NO		
			UOC Laboratorio Analisi	Trasmissione questionario con nota prot. n. 16 del 26/04/2022 Riscontro UOS Laboratorio Analisi (Nesima) - Armadiletto ARS3 - nota prot. n. 22 del 01/07/2022	3. Questionario 7. Altro (Analisi andamento scarichi di reparto)	Alto	*			(UOS Laboratorio Analisi Nesima)			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 garantiscono 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	22/06/2023	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI			
			Dipartimento Emergenza Urgenza (Farmacia P.O. Centro)	22/06/2023	2. Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI			
			Dipartimento delle Chirurgie (Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)	22/06/2023	2. Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI			
			Dipartimento Oncologico (Farmacia "UFA" P.O. Nesima)	22/06/2023	2. Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI			
			UOC Economico Finanziario	30/05/2023	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 30 GIUGNO 2023

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	Autore	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 2023 approvato con delibera n. 167 del 08/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, 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 31.12.2023 (SI/NO)	
							Realizzato	Non Realizzato	Con riserva							
E3	E3.7	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 anagrafici di magazzino e conti di co.ge. sulla base di criteri condivisi tra i servizi coinvolti"	UOC Servizio Farmacia	22/06/2023	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI		
			Dipartimento Emergenza Urgenza (Farmacia P.O. Centro)	22/06/2023	2.intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI		
			Dipartimento delle Chirurgie (Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)	22/06/2023	2.intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI		
			Dipartimento Oncologico (Farmacia "UFA" P.O. Nesima)	22/06/2023	2.intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI		
			UOC Economico Finanziario	30/05/2023	2.intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI		
			Dipartimento Oncologico	18/07/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	X			(Farmacia "UFA" P.O. Nesima)			NO	NO		
			UOC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	08/06/2023	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI		
			UOC Economico Finanziario	20/12/2020	2.intervista diretta al personale	Medio	x						NO	NO		
			UOC Servizio Farmacia	22/06/2023	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. "	Dipartimento Emergenza Urgenza (Farmacia P.O. Centro)	22/06/2023	2.intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI			
			Dipartimento delle Chirurgie (Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)	22/06/2023	2.intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI			
			Dipartimento Oncologico (Farmacia "UFA" P.O. Nesima)	22/06/2023	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)			NO	NO		
			UOC Medicina e Chirurgia d'urgenza	06/05/2022	1.Verifica documentale 3.Questionario	Alto	x						NO	NO		
			UOC Unità di terapia intensiva neonatale con	06/05/2022	1.Verifica documentale 3.Questionario	Alto	x						NO	NO		
			UOC Trasmissione Cardiologia con Unità di Terapia Intensiva	Trasmissione questionario con nota prot. n. 22 del	1.Verifica documentale 3.Questionario	Alto	x						SI	SI		
			UOC Anestesia e Rianimazione	Trasmissione questionario con nota prot. n. 24 del	1.Verifica documentale 3.Questionario	Alto	x						SI	SI		
			UOC Servizio Farmacia	27/12/2022	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione)	Alto	x						NO	NO		
			Dipartimento Emergenza Urgenza	28/12/2022	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione)	Alto	x			(Farmacia P.O. Centro)			NO	NO		
	Dipartimento delle Chirurgie	28/12/2022	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione)	Alto	x			(Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)			NO	NO				
	Dipartimento Oncologico	28/12/2022	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione)	Alto	x			(Farmacia "UFA" P.O. Nesima)			NO	NO				
	UOC Cardiologia	Trasmissione questionario con nota prot. n. 19 del	1.Verifica documentale 3.Questionario	Alto	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 30 GIUGNO 2023

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	Autore	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 2023 approvate con delibera n. 167 del 08/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, 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 31.12.2023 (SI/NO)	
							Realizzato	Incompleto	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 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					NO	NO			
			UOC Provveditorato ed Economato	19/05/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Basso	x			(Magazzino economale)		NO	NO			
			UOC Servizio Farmacia	22/06/2023	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI			
			Dipartimento Emergenza Urgenza (Farmacia P.O. Centro)	22/06/2023	2.intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI			
			Dipartimento delle Chirurgie (Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)	22/06/2023	2.intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI			
			Dipartimento Oncologico (Farmacia "UFA" P.O. Nesima)	22/06/2023	2.intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI			
		e ES.2 "Implementazione di procedure e programmi di approvvigionamento che tengano conto del turn over dei beni delle obsolescenze"	UOC Cardiologia	Trasmissione questionario con nota prot.	1.Verifica documentale 3.Questionario	Alto	x						NO	NO		
			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						NO	NO		
			UOC Provveditorato ed Economato	19/05/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Basso	x			(Magazzino economale)		NO	NO			
			UOC Servizio Farmacia	22/06/2023	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI			
			Dipartimento Emergenza Urgenza (Farmacia P.O. Centro)	22/06/2023	2.intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI			
			Dipartimento delle Chirurgie (Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)	22/06/2023	2.intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI			
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	x						NO	NO				
	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						NO	NO				
	UOC Provveditorato ed Economato	19/05/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Basso	x			(Magazzino economale)		NO	NO					
	UOC Servizio Farmacia	22/06/2023	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	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 30 GIUGNO 2023

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 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 2023 approvato con delibera n. 167 del 08/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, 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 31.12.2023 (SI/NO)	
							Parzialmente	Insufficiente	Con riserva							
			Dipartimento Emergenza Urgenza (Farmacia P.O. Centro)	22/06/2023	2.Intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI			
			Dipartimento delle Chirurgie (Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)	22/06/2023	2.Intervista diretta al personale	Alto	x						SI	SI		
			Dipartimento Oncologico (Farmacia "JFA" P.O.)	22/06/2023	2.Intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI		
E7	E7.1	"Adozione di un funzionigramma (aggiornato ad ogni variazione della pianta organica) in cui siano chiaramente indicati i nominativi, ruoli e responsabilità attività di: verifica merci, ricevute e quantità ordinate..."	UOC Servizio Farmacia	31/12/2022	Verifica documentale	Basso	x					NO	NO			
			UOC Provveditorato ed Economato	31/12/2022	2.Intervista diretta al personale	Basso	x						NO	NO		

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"	UOC Coordinamento degli Saff aziendali	09/06/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI				
			UOC Economico Finanziario	01/06/2023	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI			
			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)			NO	NO		
			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		
			Direzione Amministrativa	30/05/2023	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Alto	x				(Referente ALPI)			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 Economico Finanziario	22/03/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Alto	x							NO	NO		
			UOC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	17/03/2022	1.Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale 5.Verifica del software	Medio								NO	NO		
			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							NO	NO		
			UOC Neurologia Garibaldi Centro	incontro del 21.06.2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale 5.Verifica del software	Alto	x							NO	NO		
UOS Ingegneria Clinica e Sistemi Informativi Aziendali	21/03/2023	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	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 30 GIUGNO 2023**

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	Autore	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 2023 approvato con delibera n. 167 del 08/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, 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 31.12.2023 (SI/NO)	
							Principale	Importante	Con riserva							
		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 Affari Generali	24/03/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI			
			UOC Economico Finanziario	28/03/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI			
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	28/03/2023	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	15/09/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Basso	x					NO	NO			
F4	F4.7	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F4.1 " predisposizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito".	UOC AFFARI GENERALI	15/06/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI			
			UOC Economico Finanziario	01/06/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x						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	x						NO	NO		
			UOC Economico Finanziario	27/05/2021	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 AFFARI GENERALI	15/06/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI		
			UOC Economico Finanziario	01/06/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI		
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					NO	NO			
			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)			NO	NO		
	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 aziendali (Coordinatore Aziendale dei PSN)	09/06/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI			
			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			
			UOC Economico Finanziario	10/03/2022	2.Intervista diretta al personale	Medio	x						NO	NO		
<b>AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>																
			UOC Economico Finanziario	21/11/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x			Cassa Ticket P.O. Nesima		NO	NO			
			UOC Economico Finanziario	14/03/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x			Cassa Ticket P.O. Centro		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 30 GIUGNO 2023**

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	Autore	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 2023 approvato con delibera n. 167 del 08/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, 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 31.12.2023 (SI/NO)	
							Superamento	Con riserva							
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 Provveditorato ed Economato	16/03/2023	1.Verifica documentale	Medio		x	Cassa Economale: Utilizzo modultistica non conforme alla Procedura PAC aziendale e senza firme di validazione/autorizzazione	Invito categorico a tutte le UU.OO. Aziendali all'utilizzo della apposita modultistica allegato 1 e allegato 2 alla procedura PAC aziendale e procedere alla corretta compilazione delle richieste di acquisto anche ai fini della dovuta validazione della Farmacia e della UOC Provveditorato	SI	SI			
			UOC Servizio di Farmacia	17/03/2023	1.Verifica documentale	Medio	x					SI	SI		
			Dipartimento Emergenza Urgenza (Farmacia P.O. Centro)	16/03/2023	1.Verifica documentale	Medio	x					SI	SI		
			Dipartimento delle Chirurgie (Farmacia Blocco)	17/03/2023	1.Verifica documentale	Medio	x					SI	SI		
			Dipartimento Oncologico (Farmacia "UFA" P.O. Nesima)	17/03/2023	1.Verifica documentale	Medio	x					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				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	18/11/2022	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	18/11/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO			
<b>AREA PATRIMONIO NETTO</b>															
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				NO	NO			
			UOC Tecnico	23/11/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x				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	19/09/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x				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 Ca.Ge ed individuazione del documento"	UOC Economico Finanziario	19/09/2022	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	19/09/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO			
<b>AREA DEBITI E COSTI</b>															
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 ripercorrere i controlli svolti..."	UOC Coordinamento degli Staff aziendali	22/06/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x		(UOS FORMAZIONE)		NO	NO			
			Dipartimento dell'emergenza - D.E.A. II livello	30/05/2022	2.intervista diretta al personale 5.Verifica	Medio	x		(Farmacia P.O. "Garibaldi-Centro")		NO	NO			
			UOS Servizio Legale e Contenzioso	30/11/2022	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO			
			UO SIA	18/09/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO			
			UOC Provveditorato ed Economato	29/06/2023	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Alto	x				SI	SI			
			UOC AFFARI GENERALI	14/06/2023	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI			
			UOC Coordinamento degli Staff aziendali	27/06/2023	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x		UOS Formazione		SI	SI			
			UOC Gestione del Personale	28/06/2023	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 30 GIUGNO 2023

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	Attività	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Livello 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 2023 approvato con delibera n. 187 del 09/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI/NO)	J) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) Affetto degli audit al 30.06.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità del dati e del bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							Principale	Secondaria	Con Riserva						
		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 Tecnico	26/05/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO			
			UOC Economico Finanziario	20/05/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO		
14	H.6	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 14.1 "predispone 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	31/05/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI			
			UOC Tecnico	12/06/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI		
		UOC Economico Finanziario	15/11/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x						NO	NO		
		UOS Servizio Legale e Contenzioso	21/06/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x						SI	SI		
15	IS.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				NO	NO			
			UOC Coordinamento degli Staff	05/04/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x			(UOS Internationalizzazione e Ricerca sanitaria, Gestione fondi PSN, politiche del personale e Relazioni sindacali)		SI	SI		
			UOC Gestione sistemi informatici	16/02/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO		
		UOC Coordinamento degli Staff	05/04/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x			(UOS Internationalizzazione e Ricerca sanitaria, Gestione fondi PSN, Politiche del personale e Relazioni sindacali)		SI	SI			
UOC Gestione del Personale	15/03/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x						NO	NO				
16	16.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UOC Provveditorato	29/06/2023	2.Intervista diretta al personale	Alto	x				SI	SI			
			UOC Gestione sistemi informatici	21/05/2021	1.Verifica documentale	Medio	x					NO	NO		
			UOC AFFARI GENERALI	14/06/2023	2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI		
			UOC Coordinamento degli Staff	27/06/2023	1.Verifica (verifica di conformità)	Basso	x			UOS FORMAZIONE		SI	SI		
			UOC Tecnico (UOS FACILITY MANAGEMENT)	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	1.Verifica documentale	Medio	x					NO	NO		
			UOC Tecnico	13/06/2023	2.Intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI		
			UOC Servizio Farmacia	27/12/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista	Alto	x					NO	NO		
			dell'emergenza - D.E.A. II livello	30/05/2022	2.Intervista diretta al personale	Alto	x			(Farmacia P.O. "Garibaldi-Centro")		NO	NO		
			UOC Coordinamento degli Staff	27/06/2023	2.Intervista diretta al personale	Alto	x			UOS Ingegneria Clinica e Sistemi Informatici Aziendali		SI	SI		
			UOC Economico Finanziario	29/05/2023	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 "predispone 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			NO	NO				

Internal Audit  
 Responsabile I.A.C.  
 Direzione Amministrativa  
 Direzione Generale