Allegato 2 alla Relazione Internal Audit al 31/12/2024 Azienda Ospedaliera di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione Garibaldi di Catania GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2024 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 E- Esito verifiche M - All'esito degli audit al 31.12.2024, l'azienda H) Attività I - Attività di Audit - Se NO - Indicare le ragioni assicura il superamento orogrammata nel Piano realizzata nel 2024 come delle criticità che persistono G Misure correttive da intraprendere per le quali non sono state F - Fattori di criticità rilevati in sede C - Oggetto D- Livello di annuale AUDIT - anno A - U.O. verificate B - Data verifica on Indicazione della tempistica proposta da programmazione effettuate le verifiche al fine di garantire il pieno e verifica rschio percepito di Audit 2024 approvato con Piano Annuale AUDIT completo raggiungimento per il superamento delle criticità. programmate nel Piano Descrizione delibera n. 12 del 2023 (SI NO) Annuale AUDIT 2024 degli obiettivi di 12/02/2024 (SI/NO) certificabilità dei dati e dei bilanci al 30.06.2025 (SI/NO) AREA GENERALE 1.⊠erifica UOC documentale Provveditorato 31/12/2024 Basso 5. Verifica del ed Economato software 1.⊠erifica UOC (UOS Farmaci e dispositivi documentale Provveditorato 31/12/2024 SI SI Basso . Verifica del medici) ed Economato software 1.⊠erifica Direzione UOS Servizio Legale e 31/10/2024 SI Basso SI Generale 5. Verifica del Contenzioso software 1.⊠erifica UOC Economico documentale 30/09/2023 NO NO Basso Finanziario 5. Verifica del software UOC Controllo 1.⊠erifica di gestione e documentale sistemi 31/10/2024 SI SI Basso . Verifica del informativi software aziendali UOC 1. Øerifica Coordinamento documentale 31/10/2024 Basso (UOS Formazione) SI degli Staff 5. Verifica del aziendali software UOC 1.⊠erifica Coordinamento documentale (UOS Ingegneria Clinica e 31/10/2024 Basso SI SI Sistemi Informatici Aziendali) degli Staff 5. Verifica del aziendali software Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto A1.1 "Redazione di una procedura interna (con ruoli, 1.⊠erifica responsabilità e descrizione del flusso operativo) per la raccolta, Direzione documentale (Servizio Prevenzione e A1 A1.8 30/09/2023 NO NO Basso archiviazione e condivisione di leggi e regolamenti in ambito Generale 5. Verifica del Protezione) legale, amministrativo e gestionale delle aziende sanitarie, che software abbiano impatto in bilancio" (UOS Internazionalizzazione e UOC 1.⊠erifica Ricerca sanitaria, Gestione Coordinamento documentale 31/10/2024 Basso fondi PSN, Politiche del SI SI 5. Verifica del degli Staff personale e Relazioni aziendali software sindacali) 1.⊠erifica UOC Gestione documentale 31/12/2024 SI SI Basso del Personale 5. Verifica del software 1.⊠erifica documentale UOC Tecnico 31/12/2024 Basso SI SI 5. Verifica del software 1.⊠erifica UOC Affari documentale 31/12/2024 SI SI Basso Generali 5. Verifica del software UOC 1.⊠erifica Coordinamento (UOS Comunicazione 31/12/2024 SI SI Basso Istituzionale) degli Staff 5. Verifica del software aziendali 1.⊠erifica Direzione documentale 15/12/2023 **RPCT** NO Basso NO 5. Verifica del Generale software 1.⊠erifica **UOC** Servizio documentale 31/12/2024 SI SI Basso di Farmacia 5. Verifica del software 1.⊠erifica UOC Economico 21/09/2023 2.Intervista SI SI Medio Finanziario diretta al personale Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti **A2.1** "Redazione di un sistema di programmazione e controllo 1.⊠erifica della gestione, che disciplini in particolare la definizione degli documentale Direzione obiettivi strategici ed operativi aziendali con le relative 29/09/2022 2. Intervista Medio (Struttura Tecnica permanente) NO NO Generale responsabilità e tempistiche, la predisposizione dei bilanci di diretta al

personale

previsione e pluriennali ed i relativi budget aziendali e di settore

da assegnare ai rispettivi centri di responsabilità "

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2024

			Responsabile						provvedimento di nomina): Dott. Franc		el 1 marzo 2018			
-				Respor	nsabile P.A.C.:	(Indicare i da		ito v	afici e provvedimento di nomina) : Do	tt. Giovanni Luca Roccella				
Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D- Livello di rschio percepito	Positivo	Negativo	G E Eathari di criticità rilavati in cada	G Misure correttive da intraprendere con Indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2024 approvato con delibera n. 12 del 12/02/2024 (SI/NO)	I - Attività di Audit realizzata nel 2024 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 2024	M - All'esito degli audit al 31.12.2024, 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 30.06.2025 (SI/NO)
A2	A2.5		₽ OC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	22/10/2024	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	х				SI	SI		
			Direzione Generale	29/09/2022	1. Werifica documentale 2. We tervista diretta al personale	Medio	х		(Struttura Tecnica permanente)		NO	NO		
		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"	UOC Economico Finanziario	21/09/2023	1. Werifica documentale 2. Wetervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
			DOC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	22/10/2024	diretta al personale 1.\(\mathbb{V}\)erifica	Medio	×				SI	SI		
			UOC Coordinamento degli Staff aziendali	18/06/2024	documentale 2. Intervista diretta al personale 7. Intro (Verifica di corretta	Medio	×		(UOS Ingegneria Clinica e Sitemi Informatici Aziendali)		SI	SI		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto	UOC Economico Finanziario	28/10/2024	1. Werifica documentale 2. Intervista diretta al personale 7. Altro (Verifica di corretta esecuzione della	Medio	×				SI	SI		
A3		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 TECNICO	27/09/2022	procedura) 1. Werifica documentale 2. Wetervista diretta al personale 1. Werifica documentale	Medio	×				NO	NO		
			Provveditorato ed Economato	29/09/2022		Medio	×				NO	NO		
			UOC Controllo di gestione e sistemi informativi aziendali	07/12/2023	1.₩erifica documentale	Medio	х				NO	NO		
			UOC Servizio Farmacia Nesima	11/12/2023	1. Werifica documentale 2. We tervista 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	☑ OC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	22/10/2024	2. Intervista diretta al personale 7. Altro (condivisione esiti audit)	Medio	х				SI	SI		
		con il sistema della contabilità generale"	UOC Economico Finanziario	03/03/2022	2. Intervista diretta al personale 5. Verifica del	Medio	х				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	UOC AFFARI GENERALI	Riscontro	1. Verifica documentale 3. Questionario	Medio	×		(Segreteria Collegio Sindacale)		SI	SI		
		Audit, in merito a: amministrazione dell'azienda sotto il profilo economico; vigilanza sull'osservanza della legge; regolare tenuta della contabilità".	R.P.C.T.	Riscontro nota prot n.14/RPCT del	1. Verifica documentale 3. Questionario	iviedio	x				NO	NO		
				12/06/2023				AR	EA IMMOBILIZZAZIONI					
			UOC Coordinamento degli Staff aziendali UOC Economico	27/03/2024	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al 1.Verifica documentale	Alto	×		(UOS Ingegneria Clinica e Sistemi Informatici Aziendali)		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.	Finanziario	29/10/2024	2. Intervista diretta al	Alto	×				SI	SI		
			UOC TECNICO UOC	07/11/2024	diretta al personale 1.Werifica	Alto	x				SI	SI		
			Provveditorato ed Economato	29/06/2023	documentale 2. Intervista diretta al	Alto	×				NO	NO		

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2024

							E- Esito ve						
							I.A			H) Attività	I - Attività di Audit	L - Se NO - Indicare le ragioni	M - All'esito degli audit a 31.12.2024, l'azienda assicura il superamento
Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D- Livello di rschio percepito	Positivo Negativo	F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G Misure correttive da intraprendere con Indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2024 approvato con delibera n. 12 del 12/02/2024 (SI/NO)	realizzata nel 2024 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI NO)	per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2024	delle criticità che persisto al fine di garantire il pien completo raggiungimen degli obiettivi di certificabilità dei dati e o bilanci al 30.06.2025 (SI/I
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 resposabilità)	UOC Economico Finanziario	30/10/2024	1. Werifica documentale 2. Whitervista diretta al personale	Alto	х			SI	SI		
	1)/5	Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici.	UOC Economico Finanziario	29/10/2024	1. Verifica documentale	Alto	x			SI	SI		
			UOC Economico Finanziario	20/08/2019	Intervista diretta con il personale	Alto	х			NO	NO		
		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	13/11/2024	1. Werifica documentale 2. Wetervista diretta al personale	Alto	×			SI	SI		
			UOC Economico Finanziario	12/11/2021	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al 1.Merifica	Medio	×			NO	NO		
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 AFFARI GENERALI	18/12/2024	documentale 2.Intervista diretta al	Medio	×			SI	SI		
			UOC TECNICO	12/12/2019	Verifica documentale	Basso	x			NO	NO		
		Verifica di congruità delle misure per monitorare e preservare lo	UOC Economico Finanziario	19/12/2024	documentale 2. Intervista diretta al	Medio	x			SI	SI		
		stato dei beni soggetti a deterioramento fisico.	UOC TECNICO	14/12/2023	1. Verifica documentale	Medio	х			NO	NO		
			UOC Economico Finanziario	21/03/2024	1. Werifica documentale 2. Wintervista diretta al personale	Basso	х			SI	SI		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti D4.1 "Definizione di un processo operativo finalizzato alla	UOC TECNICO	14/12/2023	1. verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Alto	×			NO	NO		
		stesura di un piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato).	UOC Provveditorato ed Economato	20/12/2024	2. Intervista diretta al personale	Alto	×			SI	SI		
D4	D4.7		UOC Coordinamento degli Staff aziendali	20/12/2024	1. Verifica documentale 2. Verification diretta al personale	Alto	х	(UOS Sistemi Informatici Aziendali e Ingegneria Clinica)		SI	SI		
			UO SIA	18/09/2020 + incontro del 19.11.2020	2. Intervista diretta al personale	Nullo	x	Si precisa che dalla verifica è emerso che l'UO non è assegnataria di un budget da controllare		NO	NO		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti D4.3 "Predisposizione di una procedura formalizzata di	UOC TECNICO	14/12/2023	1.⊠erifica documentale	Alto	×			NO	NO		
		controllo del budget stabilito nel piano degli investimenti".	UOC Provveditorato ed Economato	20/12/2024	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Alto	×			SI	SI		
			UOC Economico Finanziario	16/11/2022	documentale 2.Entervista diretta al	Basso	x			NO	NO		
			UOC Tecnico	26/09/2023	documentale 2. Intervista diretta al	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	31/10/2024	documentale 2. Intervista diretta al	Basso	x			SI	SI		
			UOC Provveditorato ed Economato	14/11/2024	1. Werifica documentale 2. Intervista diretta al	Basso	x			SI	SI		
		Attivazione di un sistema di verifiche periodiche (anche su base campionaria), delle spese di manutenzione al fine di accertarne	UOC Economico Finanziario	30/10/2024	1.⊠erifica documentale 2.Intervista diretta al	Medio	x			SI	SI		
D6		la corretta rilevazione in contabilità (analisi fatture, contratti, ordini).	UOC Tecnico	26/09/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al	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	UOC Tecnico	13/11/2024	1. Verifica documentale	Medio	х			SI	SI		
١ ت	۵.۱۵	extracontabili, le risultanze del libro cespiti e i saldi co.ge. di	UOC Economico Finanziario	31/10/2024	1. Verifica documentale	Medio	x			SI	SI		
								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	×			NO	NO		

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2024

			Responsabile o							ncesco Alcamo, Delibera n.199 de	l 1 marzo 2018			
				Respor	nsabile P.A.C.:	(Indicare i dat		grafici to verific	e provvedimento di nomina) : D	ott. Giovanni Luca Roccella				
Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D- Livello di rschio percepito	Positivo	Negativo Tierva	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 2024 approvato con delibera n. 12 del 12/02/2024 (SI/NO)	I - Attività di Audit realizzata nel 2024 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 2024	M - All'esito degli audit al 31.12.2024, 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 30.06.2025 (SI/NO)
			UOC Medicina e Chirurgia d'accettazione e d'urgenza	Chirurgia d'accettazione e d'urgenza - nota prot. n.74/22 del 21/06/2022	1. Verifica documentale 3. Questionario	Alto	×				NO	NO		
			UOC Unità di terapia intensiva neonatale con neonatologia	terapia	1. Verifica documentale 3. Questionario	Aito	×				NO	NO		
			UOC Cardiologia con Unità di Terapia Intensiva Coronarica	l ardiningia	1.⊠erifica documentale 3.Questiona rio	Alto	×				NO	NO		
			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.Werifica documentale 3.Questiona rio	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 sovraintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino;	UOC Chirurgia Vascolare	Trasmissione questionario con nota prot. n. 23 del 05/04/2024 Riscontro UOC Chirurgia Vascolare - nota del 10/04/2024	1.Werifica documentale 3.Questiona rio	Alto	×				SI	SI		
E1	E1.9	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	UOC Medicina Trasfusionale		1. Werifica documentale 3. Questiona rio	Alto	×				SI	SI		
			UOC Servizio Farmacia		1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazion e attività inventariale)	Alto	×				SI	SI		
			Dipartimento Emergenza Urgenza	30/12/2024	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazion e attività inventariale)	Alto	×		(Farmacia 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 31 DICEMBRE 2024

			Responsabile o						dimento di nomina): Dott. Fran provvedimento di nomina): Do	ncesco Alcamo, Delibera n.199 de ott. Giovanni Luca Roccella	l 1 marzo 2018			
Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate		C - Oggetto	D- Livello di rschio percepito	E- Esito	verifiche I.A Render of the control	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 2024 approvato con delibera n. 12 del 12/02/2024 (SI/NO)	I - Attività di Audit realizzata nel 2024 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 2024	M - All'esito degli audit al 31.12.2024, 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 30.06.2025 (SI/NO)
			Dipartimento delle Chirurgie	30/12/2024	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazion e attività inventariale)	Alto	×		(Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)		SI	SI		
			Dipartimento Oncologico	30/12/2024	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazion e attività inventariale)	Alto	×		(Farmacia "UFA" P.O. Nesima)		SI	SI		
			UOC Provveditorato ed Economato	30/12/2024	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazion e attività inventariale)	Alto	*		(Magazzino economale)		SI	SI		
		e E1.5 "Predisposizione di procedure specifiche per la gestione dei conti deposito (es protesi, materiali monouso)."	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non a	pplicabile						
			UOC Servizio Farmacia	05/06/2024	1. Verifica documentale 7. 图tro (Selezione items da verificare e richiesta produzione documentazio ne a supporto)	Alto	x				SI	SI		
			Dipartimento Emergenza Urgenza (Farmacia P.O. Centro)	05/06/2024	1. Verifica documentale 7. Altro (Selezione items da verificare e richiesta produzione documentazio ne a supporto)	Alto	x				SI	SI		
			Dipartimento delle Chirurgie (Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)	05/06/2024	1. Verifica documentale 7. Altro (Selezione items da verificare e richiesta produzione documentazio ne a supporto)	Alto	x				SI	SI		
			Dipartimento Oncologico (Farmacia "UFA" P.O. Nesima)	05/06/2024	1. Verifica documentale 7. Altro (Selezione items da verificare e richiesta produzione documentazio ne a supporto)	Alto	x				SI	SI		

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2024

				Respon	sabile P.A.C.:	(Indicare i dat	ti an	agro	afici e provvedimento di nomina) : Do	ott. Giovanni Luca Roccella				
	Ī						E- Es	ito v I.	verifiche A					M - All'esito degli audit al
											H) Attività programmata nel Piano	I - Attività di Audit	L - Se NO - Indicare le ragioni	31.12.2024, l'azienda assicura il superamento
ea	au e		A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D- Livello di rschio percepito	tivo	tivo	F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G Misure correttive da intraprendere con Indicazione della tempistica proposta	annuale AUDIT - anno 2024 approvato con	da programmazione	per le quali non sono state effettuate le verifiche	delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e
Are	Azione	Descrizione					Posit	Nega	Con ri	per il superamento delle criticità.	delibera n. 12 del 12/02/2024 (SI/NO)	Piano Annuale AUDIT 2023 (SI NO)	programmate nel Piano Annuale AUDIT 2024	completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei
														bilanci al 30.06.2025 (SI/NO)
				Trasmissiono										
				Trasmissione questionario										
			UOC	con nota prot. n. 17 del	rio 7. Altro	A 14 -					NO	NO		
		Verifica della corretta esecuzione della procedura definita al punto E2.1 "Predisposizione di una procedura relativa a carichi e	Endocrinologia	02/05/2022 verifica da	(Analisi andamento	Alto	*				NO	NO		
		scarichi da magazzino, in cui sia prevista tra l'altro: a) apposita documentazione interna (con buoni prenumerati) ed		remoto	scarichi di									
		apposite autorizzazioni per tutti i carichi a magazzino per		21/06/2022	reparto)									
		materiali di acquisto e per i resi a fornitori; b) i controlli da porre in essere per garantire la completa e												
E2	E2.6	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	1100 0 0 1 1 1 1 1 1 1		7. Altro									
		persone indipendenti rispetto a chi gestisce i magazzini o tiene la contabilita' di magazzino.	UOC Ortopedia degenza	verifica da remoto	(Analisi andamento	Alto	×				NO	NO		
			ordinaria Nesima	del 15/07/2023	scarichi di	7								
					reparto)									
			UOC	verifica da	7. Altro									
			Laboratorio	remoto del	(Analisi	Alto	×				NO	NO		
			Analisi	15/07/2023	andamento scarichi di									
					reparto)									
			UOC Anestesia	verifica da remoto	7. Altro									
			e Rianimazione (Nesima)	del	(Analisi andamento	Alto	×				SI	SI		
				09/10/2024	scarichi di reparto)									
					reparto /									
				.c. ,										
			UOSD Dermatologia	verifica da remoto	7. Altro (Analisi	Alto	×				SI	SI		
			(Centro)	del 16/10/2024	andamento	Aito					31	31		
					scarichi di reparto)									
				Trasmissione										
				questionario										
				con nota prot. n. 16 del										
				26/04/2022	3.Questiona									
			UOC Laboratorio	Riscontro UOS Laboratorio	rio 7. Altro	Alto	×		(UOS Laboratorio Analisi Nesima)		NO	NO		
			Analisi	Analisi	(Analisi andamento				(
				(Nesima) - Armadietto	scarichi di reparto)									
				AR53 - nota prot. n./22 del	, ,									
				01/07/2022										
					1.\square erifica									
			UOC Servizio	05/06/2024	documentale	Medio	_*				SI	SI		
			Farmacia	, 50, 2024	diretta al		$ \hat{\ } $				<u>.</u>]		
					personale		Щ							
			Dipartimento											
			Emergenza Urgenza	05/06/2024	2.Intervista diretta al	Medio	_x				SI	SI		
			(Farmacia P.O. Centro)	, -,	personale									
			Centro)											
		Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.1 "Implementazione di sistemi integrati tra contabilità	Dipartimento											
		generale e contabilità sezionale di magazzino che garantiscano	delle Chirurgie (Farmacia	05/06/2024	2.Intervista diretta al	Medio	_x				SI	SI		
		un immediato raffronto e una rilevazione congiunta in Co.Ge (fatture da ricevere e fatturazione attiva) ed in contabilità di	Blocco Operatorio P.O.	, 50, 2024	personale		$ \hat{\ } $				<u>.</u>]		
		magazzino (carichi, scarichi)"	Nesima)											
			Dipartimento											
			Oncologico (Farmacia	05/06/2024	2. Intervista diretta al	Medio	_x				SI	SI		
			"UFA" P.O.	30,00,2024	personale	.v.cuio	$ \hat{\ } $				J.	J		
			Nesima)				\bigsqcup							
			UOC Economico	30/05/2023	2. Intervista diretta al	Medio	$ $				NO	NO		
			Finanziario	30,00,2023	personale	IVICUIU	$ \hat{\ } $				INO			

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2024

									fici e provvedimento di nomina): Dott. Fran	·				
							E- E	sito ve I.A	erifiche					M - All'esito degli audit al
Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D- Livello di rschio percepito	Positivo	Negativo	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 2024 approvato con delibera n. 12 del 12/02/2024 (SI/NO)	I - Attività di Audit realizzata nel 2024 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 2024	31.12.2024, 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 30.06.2025 (SI/NO)
		Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.2 "Laddove i sistemi di contabilità generale e contabilità di magazzino risultino diversi e non integrati, adottare un sistema di raccordo tra i dati contabili e gestionali al fine di garantire che la variazione delle rimanenze da dati gestionali corrisponda alla variazione delle rimanenze da dati contabili (CE)"	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Nor	n appl	licabile		NO	NO		
			UOC Servizio Farmacia	22/06/2023	1. Werifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
			Dipartimento Emergenza Urgenza (Farmacia P.O. Centro)	05/06/2024	2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
E3	E3.7	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"	Dipartimento delle Chirurgie (Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)	05/06/2024	2. Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
			Dipartimento Oncologico (Farmacia "UFA" P.O. Nesima)	22/06/2023	2. Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
			UOC Economico Finanziario	30/05/2023	2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
		Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.5 "In caso di produzione interna di prodotti finiti (ad esempio UFA, produzione di radiofarmaco) prevedere procedure di allocazione dei costi e riconciliazione tra i prelievi di materie	Dipartimento Oncologico	18/07/2022	diretta al personale	Medio	х		(Farmacia "UFA" P.O. Nesima)		NO	NO		
		prime ed i carichi di semilavorati e/o prodotti finiti"	DOC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	10/06/2024	1.\(\textbf{M}\)erifica documentale 2.\(\textbf{M}\)tervista diretta al personale	Medio	×				SI	SI		
			UOC Economico Finanziario	20/12/2020	2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
			UOC Servizio Farmacia	05/06/2024	1.\(\mathbb{Z}\)erifica documentale 2.\(\mathbb{E}\)ntervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
		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) Dipartimento	05/06/2024	2. Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
			delle Chirurgie (Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)	05/06/2024	2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
			Dipartimento Oncologico (Farmacia "UFA" P.O. UOC	05/06/2024	personale 1. Verifica	Medio	x				SI	SI		
			Provveditorato ed Economato UOC Medicina e Chirurgia	30/12/2024	documentale 7. Altro (Osservazione 1. Werifica documentale	Alto	×		(Magazzino economale)		NO	NO		
			d'accettazione e d'urgenza UOC Unità di terapia	06/05/2022 06/05/2022	3.Questiona rio 1.\overline{\text{Werifica}}	Alto	×				NO NO	NO NO		
			intensiva neonatale con UOC Cardiologia con Unità di Terapia Intensiva	Trasmissione questionario con nota prot. n. 22 del	rio 1. Verifica		x				NO	NO		
			UOC Anestesia e Rianimazione	04/05/2023 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.\(\mathbb{Q}\)erifica documentale 3.\(\mathbb{Q}\)uestiona rio	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 31 DICEMBRE 2024

				Respor	nsabile P.A.C.:				provvedimento di nomina) : Do		: 1 marzo 2018		
Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D- Livello di rschio percepito		Con riserva	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 2024 approvato con delibera n. 12 del 12/02/2024 (SI/NO)	I - Attività di Audit realizzata nel 2024 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI NO) L - Se NO - Indicare le ragio per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2024	M - All'esito degli audit al 31.12.2024, l'azienda i 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 30.06.2025 (SI/NO)
E4			UOC Chirurgia	Trasmissione questionario con nota prot. n. 23 del 05/04/2024 Riscontro UOC Chirurgia Vascolare - nota del 10/04/2024	1.\verifica documentale 3.\vec{Q}uestiona rio	Alto	×				SI	SI	
			UOC Medicina Trasfusionale	Trasmissione questionario con nota prot. n. 22 del 05/04/2024 Riscontro UOC Medicina Trasfusionale - nota prot. n.20 del 10/04/2024	1. Verifica documentale 3. Questiona rio	Alto	×				SI	SI	
			UOC Servizio Farmacia	30/12/2024	1. Verifica documentale 7. Altro	Alto	×				SI	SI	
			Dipartimento Emergenza Urgenza	30/12/2024	(Osservazione 1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione	Alto	×		(Farmacia P.O. Centro)		SI	SI	
			Dipartimento delle Chirurgie	30/12/2024	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione		×		(Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)		SI	SI	
			Dipartimento Oncologico	30/12/2024	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione	Alto	×		(Farmacia "UFA" P.O. Nesima)		SI	SI	
			UOC Cardiologia	Trasmissione questionario con nota prot. n. 19 del	documentale 3.Questiona rio	Alto	×				NO	NO	
			UOC	Trasmissione questionario con nota prot. n. 20 del 04/05/2022 Riscontro UOC Endocrinologia con nota prot. n.128 del 25/05/2022		Alto	x				NO	NO	
			UOC Provveditorato ed Economato	05/06/2024	1. Werifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Basso	x		(Magazzino economale)		SI	SI	
			UOC Malattie Infettive e Tropicali	15/07/2023	7.Verifica da remoto	Alto	x				NO	NO	
		Verifica della corretta esecuzione delle procedure definite ai punti E5.1 "Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turn over delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute"	UOC Anestesia e Rianimazione UOC Servizio Farmacia	15/07/2023	7.Verifica da remoto 1.Werifica documentale 2.Intervista diretta al	Alto	x				NO SI	NO SI	
			Dipartimento Emergenza Urgenza (Farmacia P.O. Centro)	05/06/2024	personale 2. Intervista diretta al personale	Alto	x				SI	SI	
			Dipartimento delle Chirurgie (Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)	05/06/2024	2. Intervista diretta al personale	Alto	x				SI	SI	
			Dipartimento Oncologico (Farmacia "UFA" P.O. Nesima)	05/06/2024	2. Intervista diretta al personale	Alto	x				SI	SI	
			UOC Anestesia e Rianimazione (Nesima)	del 09/10/2024	7.Verifica da remoto	Alto	х				SI	SI	
			UOSD Dermatologia (Centro)	del 16/10/2024	7.Verifica da remoto	Alto	x				SI	SI	
			UOC Cardiologia	Trasmissione questionario con nota prot.		Alto	×				NO	NO	

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2024

									provvedimento di nomina): Dott. Fran afici e provvedimento di nomina) : Do					
Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C. Oggetto	D- Livello di rschio percepito	E- Es	sito	verifiche A E Fattori di criticità rilovati in codo	G Misure correttive da intraprendere con Indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2024 approvato con delibera n. 12 del 12/02/2024 (SI/NO)	I - Attività di Audit realizzata nel 2024 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 2024	M - All'esito degli audit al 31.12.2024, 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 30.06.2025 (SI/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		Alto	x				NO	NO		
			UOC Provveditorato ed Economato	11/12/2023	1. Werifica documentale 2. Wintervista diretta al personale	Basso	x		(Magazzino economale)		NO	NO		
			UOC Malattie Infettive e Tropicali	15/07/2023	7.Verifica da remoto	Alto	x				NO	NO		
			UOC Anestesia e Rianimazione		7.Verifica da remoto	Alto	х				NO	NO		
		e E5.2 "Implementazione di procedure e programmi di approvigionamento che tengano conto del turn over dei beni e delle obsolescenze"	UOC Servizio Farmacia	22/06/2023	1.\square entale	Alto	x				NO	NO		
	E3.4		Dipartimento Emergenza Urgenza (Farmacia P.O. Centro)	05/06/2024	2.Intervista	Alto	x				NO	NO		
			Dipartimento delle Chirurgie (Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)	05/06/2024	2. Intervista diretta al personale	Alto	x				NO	NO		
			Dipartimento Oncologico (Farmacia "UFA" P.O. Nesima)	22/06/2023 verifica da	2.lhtervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
			UOC Anestesia e Rianimazione (Nesima)	remoto del 09/10/2024 verifica da	7.Verifica da remoto	Alto	x				SI	SI		
			Dermatologia (Centro)	remoto del 16/10/2024	7.Verifica da remoto	Alto	х				SI	SI		
			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.\(\mathbb{g}\)erifica documentale 3.\(\mathbb{Q}\)uestiona rio	Alto	×				NO	NO		
			UOC Endocrinologia	Riscontro LIOC	1.\square entities a documentale 3.\square entities a line entities a line entities	Alto	×				NO	NO		
			UOC Provveditorato ed Economato	11/12/2023	1. Werifica documentale 2. Wintervista diretta al personale	Basso	x		(Magazzino economale)		NO	NO		
		e E5.3 Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e	UOC Malattie Infettive e Tropicali	15/07/2023	7.Verifica da remoto	Alto	x				NO	NO		
		tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	UOC Anestesia e Rianimazione	15/07/2023	remoto	Alto	x	_			NO	NO		
			UOC Servizio Farmacia	22/06/2023	1. Werifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Alto	x				NO	NO		
			Dipartimento Emergenza Urgenza (Farmacia P.O. Centro) Dipartimento	05/06/2024	2.lintervista diretta al personale	Alto	х				NO	NO		
			delle Chirurgie (Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima) Dipartimento	05/06/2024	2.Intervista diretta al personale	Alto	x				NO	NO		
			Oncologico (Farmacia "UFA" P.O. Nesima)	22/06/2023 verifica da	2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
			UOC Anestesia e Rianimazione (Nesima)	remoto del 09/10/2024 verifica da	7.Verifica da remoto	Alto	x				SI	SI		
			Dermatologia (Centro)	remoto del 16/10/2024	7.Verifica da remoto Verifica	Alto	x				SI	SI		
		"Adozione di un funzionigramma (aggiornato ad ogni varaizione	Farmasia	31/12/2024	documentale	Basso	х				SI	SI		

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

									IE DELLE VERIFICHE DEGLI INTE		ALLA DATA DEL 31	DICEMBRE 2024		
			Responsabile o						edimento di nomina): Dott. Frar 	ncesco Alcamo, Delibera n.199 de Datt. Giovanni Luca Roccella	I 1 marzo 2018			
Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate		C - Oggetto	D- Livello di rschio percepito	E- Esit	co verifiche I.A		G Misure correttive da intraprendere con Indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2024 approvato con delibera n. 12 del 12/02/2024 (SI/NO)	I - Attività di Audit realizzata nel 2024 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 2024	M - All'esito degli audit al 31.12.2024, 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 30.06.2025 (SI/NO)
E7	E7.1	uena pianta organica) in cui siano chiaramente inuicati : nominativo, ruoli e responsabilità attività di: verifica merci, ricevute e quantità ordinate"	UOC Provveditorato ed Economato	31/12/2022	2. Entervista diretta al personale	Basso	х				NO	NO		
								AREA C	REDITI E RICAVI					
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti	UOC Coordinamento degli Saff aziendali	11/06/2024	1. Verifica documentale 2. Ventervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
		F1.2 " definizione di una procedura di contabilità per commessa per la gestione dei contribiti vincolati e finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate, utilizzate e non utilizzate e per la rendicontazione dei costi corredati	UOC Economico Finanziario UOC	01/06/2023	1. Werifica documentale 2. Werifica diretta al personale 1. Werifica	Medio	x		(UOS Internazionalizzazione e		NO	NO		
			Coordinamento degli Saff aziendali	20/06/2024	documentale 2. Intervista diretta al personale 1. Werifica	Medio	x		Ricerca sanitaria, Gestione fondi PSN, Politiche del personale e Relazioni sindacali)		SI	SI		
			di Gestione e sistemi informativi aziendali	22/03/2024	documentale 2. Intervista diretta al personale 1. Intervista	Medio	x				SI	SI		
		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	UOC Gestione del Personale	12/06/2024	documentale 2. Intervista diretta al personale 1. Werifica	Medio	х				SI	SI		
		processo di allocazione dei costi comuni alle attivià intrmoenia e le autorizzazioni necessarie per espletare tale attività	Direzione Amministrativa	30/05/2023	documentale 2. Entervista diretta al personale	Alto	×		(Referente ALPI)		NO	NO		
			UOC Economico Finanziario	27/12/2023	1. Werifica documentale 2. Wentervista diretta al personale	Alto	x		(Ufficio ALPI)		NO	NO		
			DOC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	10/06/2024	1. Werifica documentale 2. Intervista diretta al personale 5. Werifica del software	Medio	x				SI	SI		
			UOC Economico Finanziario	12/06/2024	1.Werifica documentale 2. Intervista diretta al personale 5.Werifica del software	Medio	x				SI	SI		
E1	F1.11		Cassa Ticket Garibaldi Centro	24/03/2021	1.Werifica documentale 2.Metervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punto 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	08/03/2022	1. Werifica documentale 2. Intervista diretta al personale 5. Verifica software	Medio	x				NO	NO		
			UOC Neurologia Garibaldi Centro		1. Werifica documentale 2. Wetervista diretta al personale 5. Werifica del software	Alto	×				NO	NO		
			UOC Coordinamento degli Saff aziendali	18/06/2024	1. Werifica documentale 2. Whitervista diretta al personale	Alto	×		UOS Ingegneria Clinica e Sistemi Informatici Aziendali		SI	SI		
			UOC Cardiologia (Nesima)	13/12/2024	5.Werifica software	Alto	×				SI	SI		
			UOC Affari Generali	14/06/2024	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x		Verifica effettuata in data 25/03/2024 e Follow up del 14/06/2024		SI	SI		

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2024

			псэропзавне (·				r provvedimento di nomina): Dott. Fran 	·	1 1 111G1ZU ZU10			
								Esito	verificheA	2.000				M - All'asita dadi''
Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D- Livello di rschio percepito	Positivo	Negativo	© E Fattori di criticità rilovati in codo	G Misure correttive da intraprendere con Indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2024 approvato con delibera n. 12 del 12/02/2024 (SI/NO)	I - Attività di Audit realizzata nel 2024 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 2024	M - All'esito degli audit al 31.12.2024, 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 30.06.2025 (SI/NO)
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punto F1.8 " Adozione di una procedura di erogazioni ed eventuale fatturazione dei ricavi per servizi resi a pagamento che preveda almeno: a) individuazione dei dipertimenti e uffici; .b) la mappatura ed analisi delle attività erogate a pagamento; c) la verifica delle fatturazioni attive rispetto alle prestazioni erogate; d) l'implementazione di un sistema di contabilità separata per	UOC Economico Finanziario	28/03/2023	1. Werifica documentale 2. Whitervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
		la rilevazione dele attività commerciali.	UOC Anatomia Patologica	Trasmissione questionario con nota prot. n. 46 del 23/09/2024 Riscontro UOC Anatomia Patologica con e mail del 11/10/2024	rio	Medio	×				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	28/03/2024	1. Werifica documentale 2. Wetervista diretta al personale	Medio	х				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	14/09/2023	1. Werifica documentale 2. Wetervista diretta al personale	Basso	x				NO	NO		
			UOC AFFARI GENERALI	15/06/2023	1. Werifica documentale 2. Wentervista diretta al personale	Alto	×				NO	NO		
		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 Economico Finanziario	01/06/2023	1. Werifica documentale 2. Wentervista diretta al personale	Alto	×				NO	NO		
			UOC Cardiologia (Nesima)	13/12/2024	5.Werifica software 1.Werifica	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	documentale	Medio	×				NO	NO		
F4	F4.7		UOC Economico Finanziario	27/05/2021	diretta al personale	Medio	×				NO	NO		
			UOC AFFARI GENERALI	15/06/2023	1. Werifica documentale 2. Wentervista 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	01/06/2023	1. Werifica documentale 2. Witervista diretta al personale	Medio	х				NO	NO		
			UOC Cardiologia (Nesima)	13/12/2024	5.Werifica software	Alto	×				SI	SI		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F4.4 " Applicazione della procedura atta a grantire che tutte le prestazioni soggette a fatturazione vengano fatturate in modo tempestivo ed accurato nonche registrate nei conti di CO.GE"	UOC Economico Finanziario	12/06/2024	1. Werifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	х				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'atttività di analisi	UOC Economico Finanziario	14/09/2023	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	х				NO	NO		
		dell'esistenza e valutazione del rischio di esigibilità dei crediti e per la stima accantonamenti al f.do svalutazione crediti.	Direzione Generale	29/09/2023	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x		(UOS Servizio Legale e Contenzioso)		NO	NO		
	F6.:	Attivazione di un sistema di monitoaggio periodico per la rilevazione della competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi effettuando test cut- off.	UOC Economico Finanziario	13/03/2024	1. Werifica documentale 2. Ontervista	Medio	х				SI	SI		
			UOC Coordinamento degli Staff	20/06/2024	diretta al 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	F6.2	Attivazione di un sistema di monitoaggio 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)	11/06/2024	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
			UOC Economico Finanziario	17/09/2020	1.\(\vec{V}\)erifica documentale 2.\(\vec{W}\)tervista diretta al	Medio	x				NO	NO		
		Attivazione di un sistema di monitoraggio (almeno trimestrale)	UOC Gestione del Personale	12/02/2021	2. Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
	F6.3	extracontabile dei ricavi per prestazioni sanitarie rese nel	UOC Economico Finanziario POC Controllo	10/03/2022	2. Intervista diretta al personale 1. Werifica	Medio	x				NO	NO		
		con i dati di produzione regionali	di Gestione e sistemi informativi aziendali	10/06/2024	documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	х				SI	SI		

Allegato 2 alla Relazione Internal Audit al 31/12/2024 Azienda Ospedaliera di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione Garibaldi di Catania GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2024 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 E- Esito verifiche M - All'esito degli audit al 31.12.2024, l'azienda H) Attività I - Attività di Audit - Se NO - Indicare le ragioni assicura il superamento rogrammata nel Piano per le quali non sono state realizzata nel 2024 come delle criticità che persistono G Misure correttive da intraprendere D- Livello di F - Fattori di criticità rilevati in sede annuale AUDIT - anno C - Oggetto A - U.O. verificate B - Data verifica on Indicazione della tempistica proposta da programmazione effettuate le verifiche l fine di garantire il pieno e rschio percepito di Audit 2024 approvato con Piano Annuale AUDIT completo raggiungimento Descrizione per il superamento delle criticità. programmate nel Piano delibera n. 12 del degli obiettivi di 2023 (SI NO) Annuale AUDIT 2024 12/02/2024 (SI/NO) certificabilità dei dati e dei bilanci al 30.06.2025 (SI/NO) AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE 1.⊠erifica JOC Economico documentale SI 19/03/2024 Medio Cassa Ticket P.O. Nesima SI Finanziario 2.Intervista diretta al 1.⊠erifica JOC Economico documentale 14/03/2023 NO Medio Cassa Ticket P.O. Centro NO 2.Intervista Finanziario diretta al UOC 1.⊠erifica Provveditorato 20/03/2024 SI SI documentale Medio Cassa Economale ed Economato 1.⊠erifica UOC Servizio di 15/03/2024 documentale Medio SI SI Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto Farmacia G1 G1.5 G1.2 " predisposizione di una procedura formalizzata per la gestione delle casse economali e delle casse prestazioni" Dipartimento 1.⊠erifica Emergenza 15/03/2024 SI SI Urgenza documentale Medio (Farmacia P.O. Centro) Dipartimento 1.⊠erifica delle Chirurgie SI 15/03/2024 SI documentale Medio (Farmacia Blocco Dipartimento Oncologico 1.⊠erifica 15/03/2024 SI SI documentale Medio (Farmacia "UFA" P.O. Nesima) Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo JOC Economico 1.⊠erifica G2 G2.2 da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo 29/04/2019 Basso NO NO Finanziario documentale raggiungimento dell'Obiettivo. 1.⊠erifica Acquisizione delle risultanze emerse dai controlli trimestrali (**UOC Economico** documentale 04/11/2024 G3 G3.2 Basso obbligatori) condotti dal Collegio Sindacale Finanziario 7. Verifica di conformità) Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto 1.⊠erifica G4.1 " Definizione di in a procedura formalizzata che garantisca documentale UOC Economico G4 G4.4 che ogni operazione di cassa e di banca sia accompagnata e 20/12/2024 2. Intervista Medio SI SI Finanziario comprovata da appositi documenti e che tali documenti siano diretta al controllati ed approvati prilma della loro rilevazione personale 1. Øerifica Verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione documentale delle procedure adottate sulle operazioni di tesoreria con UOC Economico G5 | G5.5 | 04/11/2024 2. Intervista Medio SI SI predisposizione di relativo report sugli stati di concordanza tra le diretta al risultanze contabili dell'azienda e quelle delle banche. personale **AREA PATRIMONIO NETTO** documentale **UOC** Economico 31/10/2024 SI 2. Intervista Medio SI Finanziario diretta al Verifica della corretta esecuzione della procedura definita al H1 H1.3 punto **H1.1** "Predisposizione di una procedura che preveda documentale **UOC Tecnico** 13/11/2024 SI SI 2. htervista Medio un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni diretta al che hanno impatto sul patrimonio netto....." UOC documentale 14/11/2024 SI SI Provveditorato 2. Intervista Medio ed Economato diretta al documentale 13/11/2024 SI SI **UOC Tecnico** 2. htervista Medio diretta al UOC documentale SI Provveditorato 14/11/2024 2. Intervista Medio SI Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo ed Economato diretta al H2 | H2.4 | da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo. UOC documentale Coordinamento 06/11/2024 SI SI 2. htervista Medio degli Saff diretta al aziendali JOC Economico documentale 31/10/2024 Medio SI SI Finanziario 2.Intervista 1.⊠erifica documentale **UOC Tecnico** 13/11/2024 SI SI 2.Intervista Medio diretta al personale 1.⊠erifica UOC documentale Verifica della corretta esecuzione della procedura definita al Provveditorato 14/11/2024 Medio SI SI 2. Intervista punto **H3.2** "Adozione di una procedura di archiviazione dei ed Economato diretta al H3.4 documenti contabili originali (da cui hanno avuto origene le transazioni) che consenta una immediata e puntuale personale 1.⊠erifica UOC correlazione con le scritture in Co.Ge ed individuazione del documentale Coordinamento documento" 06/11/2024 2. trvista Medio SI SI degli Saff diretta al aziendali personale 1.Merifica documentale JOC Economico 31/10/2024 SI SI 2.Intervista Medio Finanziario diretta al nersonale 1.Merifica documentale 13/11/2024 **UOC Tecnico** Medio SI SI 2.Intervista diretta al Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico della documentale riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti Provveditorato 14/11/2024 2. Intervista SI Medio SI H4.3 vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché ed Economato diretta al tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono. nersonale 1.⊠erifica documentale UOC Economico SI 31/10/2024 2. Intervista Medio SI Finanziario diretta al personale

AREA DEBITI E COSTI

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2024

				1.00-01.01.01.01	Sabile F.A.C.	ייימוכמו ב ו ממדו	anaar	afici e i	provvedimento di nomina) : Do	ott. Giovanni Luca Roccella				l
Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto		E- Esito	verifiche .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 2024 approvato con delibera n. 12 del 12/02/2024 (SI/NO)	I - Attività di Audit realizzata nel 2024 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI NO)	effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2024	M - All'esito degli audit al 31.12.2024, 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 30.06.2025 (SI/NO)
11 11.	.7 I	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto 11.5 " Acquisto prestazioni sanitarie da privato. Definizione di una procedura formalizzata ai fini della remunerazione delle prestazioni nella quale siano previsti i punti a), b) c)"	Non applicabile											
			aziendali	///U6//U//	1. Werifica documentale 2. Whitervista diretta al	Medio	х		(UOS FORMAZIONE)		NO	NO		
			Dipartimento dell'emergenza – D.E.A. II livello	30/05/2022	2. htervista diretta al personale 5. Werifica 1. Werifica	Medio	х		(Farmacia P.O. "Garibaldi- Centro")		NO	NO		
			UOS Servizio Legale e Contenzioso	71/06/7074	documentale 2. htervista diretta al 1. Werifica	Medio	х				SI	SI		
			UO SIA	18/09/2020	documentale 2. Intervista	Medio	х				NO	NO		
		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 Provveditorato ed Economato	74/116/71173	diretta al 1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al	Alto	х				NO	NO		
13 13.	.6		GENERALI	06/06/2024	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al	Medio	х				SI	SI		
			UOC Coordinamento degli Staff aziendali	1///16/////2	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al	Medio	х		UOS Formazione		NO	NO		
			UOC Gestione del Personale	78/06/7073	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al	Medio	х				NO	NO		
			UOC Tecnico	71/06/7074	1. Werifica documentale 2. Intervista diretta al	Medio	*				SI	SI		
	l	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		1. Werifica documentale 2. Whatervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 14.1 " predisposione di una procedura che disciplini e renda	UOC Economico Finanziario		1. Werifica documentale 2. Whatervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
		documenabili per ciascuna tipologia di debiti le modalità di determinazione delle stime dei costi per fatture da ricevere"	UOC Tecnico		1. Werifica documentale 2. Whitervista diretta al	Medio	х				SI	SI		
14 14.	١	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti	UOC Economico Finanziario	24/06/2024	personale 1. Werifica documentale 2. Whitervista diretta al	Alto	*				SI	SI		
	r	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 giudiziarie"	UOS Servizio Legale e Contenzioso	21/06/2023	personale 1. Werifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Alto	×				NO	NO		
			UOC Gestione del Personale	26/03/2024	1.\(\vec{M}\)erifica documentale	Elevato	х				SI	SI		
	l	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	UOC Coordinamento degli Staff		1. Werifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	х		(UOS Internazionalizzazione e Ricerca sanitaria, Gestione fondi PSN, Politiche del personale e Relazioni sindacali)		SI	SI		
	9	giurdica, il trattamento economico e la gestione delle presenze del personale dipendente".	UOC Coordinamento degli Staff		1. Werifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	х		UOS Ingegneria Clinica e Sistemi Informatici Aziendali		SI	SI		
15 15.	.8		UO Gestione sistemi informatici		1. Verifica documentale 2. Lintervista diretta al personale	Medio	х				NO	NO		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti	UOC Coordinamento degli Staff		1. Werifica documentale 2. Intervista diretta al personale 1. Werifica	Medio	х		(UOS Internazionalizzazione e Ricerca sanitaria, Gestione fondi PSN, Politiche del personale e Relazioni sindacali)		SI	SI		
		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. Defibizione di perocedure atte a rilevare e regolamentare tali tipologie di rapporti di lavoro assimilato a dipendente e	UOC Coordinamento degli Staff		documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	х		UOS Ingegneria Clinica e Sistemi Informatici Aziendali		SI	SI		
	(convenzionato ed a verificare la corretta registrazione contabile secondo competenza economica" .	UOC Gestione del Personale		1.Merifica documentale 2.Metervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
				29/06/2023	2. Intervista diretta al	Alto	*				NO	NO		
			sistemi informatici	+	documentale 7.Altro 2.Intervista	Medio	×				NO	NO		
			GENERALI UOC	14/06/2023	diretta al personale 7.Altro	Medio	х				NO	NO		
			Coordinamento degli Staff UOC Tecnico (UOS FACILITY	27/06/2023	(verifica di conformità) 2.Intervista diretta al	Basso Alto	x		UOS FORMAZIONE		NO NO	NO NO		
		Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a	del Personale	14/10/2020	nersonale 2. Intervista diretta con il	Medio	х				NO	NO		
16 16.	2	riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UOS Servizio Legale e Contenzioso	20/12/2024	nersonale 2. Intervista diretta con il nersonale	Medio	×				SI	SI		

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

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

AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2024

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

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

-			1	Т	T	I I I I I I I I I I I I I I I I I I I	E- Esit			ovveaimento ai nomino): Do	tt. Giovanni Luca Noccena				
Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	8 - Data varifica	C - Oggetto verifica	D- Uvello di rachio percepito		LA		. Fatteri di criticità rilevell in sede di Audit	G Misure correttive de intraprendere con indicatione della sempiette propoete par il superamento della criticish.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2024 approvato con delibera n. 12 del 12/02/2024 (3I/NO)	I-Attività di Audit realizzata nel 2014 come da programmatione Piano Annuale AUDIT 2013 (SI NO)	L-Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate la verifiche programmate nel Plano Annuale AUDIT 2024	M - All'esito degli audit al 31.12.1024, l'asienda assicura il superamento delle critichia che persistono affine di garantire il piano e completo raggiungimento degli oblettivi di certificabilità dei deti bilanci al 30.06.2025 (11/NO)
			(UOS FACILITY	23/09/2020	2.Intervista diretta al 2. Intervista	Alto	×					NO	NO		
16		Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UOC Gestione del Personale UOS Servizio	14/10/2020	diretta con il	Medio	×					NO	NO		
		inscontrare la correcta applicazione della procedura.	Legale e	20/12/2024		Medio	ĸ	L				SI	SI		
			UOC Tecnico	07/11/2024	diretta al	Alta	×				=	SI	SI		
			UOC Servizio Farmacia	27/12/2022	documentale	Alto	×					NO	МО		
			dell'emergenza – D.E.A. II livello UOC	30/05/2022	2.Intervista diretta al 2.Intervista	Alto	×			(Farmacia P.O. "Garibaldi- Centro")		NO	МО		
			Coordinamento	27/06/2023	diretta al	Alto	×		UC	OS Ingegneria Clinica e Sistemi Informatici Aziendali		NO	NO		
			UOC Economico Finanziario	29/05/2023	diretta al	Basso	×					МО	NO		
17	17.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare : la corrispondenza partitari fornitori e contabilità generale.	UOC Economico Finanziario	05/11/2024	documentale 2.Intervista	Medio	×					SI	SI		
18	18.5	Verifica di corretta esecutione della procedura definita al punto 18.3 "predispositione di una procedura di controllo ed analisi comporativa della spesa nel tempo e nello spatio con individuazione di un set di indicatari di riferimento".	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	05/11/2024	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Basso	x				·	SI	SI		