

Allegato 3 alla Relazione Internal Audit al 30/06/2021														
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 2021														
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	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D- Livello di rischio percepito	E- Esito verifiche I.A.			F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G - Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmate nel Piano annuale AUDIT - anno 2021 approvato con delibera n. 96 del 27/04/2021 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Pieno	Parziale	Con riserva					
AREA GENERALE														
A1	A1.8	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto A1.1 "Redazione di una procedura interna (con ruoli, responsabilità e descrizione del flusso operativo) per la raccolta, archiviazione e condivisione di leggi e regolamenti in ambito legale, amministrativo e gestionale delle aziende sanitarie, che abbiano impatto in bilancio"	UOC Provveditorato ed Economato	30/11/2020	1.Verifica documentale 5. Verifica del software	Basso	X					NO	NO	
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto A1.1 "Redazione di una procedura interna (con ruoli, responsabilità e descrizione del flusso operativo) per la raccolta, archiviazione e condivisione di leggi e regolamenti in ambito legale, amministrativo e gestionale delle aziende sanitarie, che abbiano impatto in bilancio"	UO Servizio Legale e Contenzioso	27/11/2020	1.Verifica documentale 5. Verifica del software	Basso	X					NO	NO	
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto A1.1 "Redazione di una procedura interna (con ruoli, responsabilità e descrizione del flusso operativo) per la raccolta, archiviazione e condivisione di leggi e regolamenti in ambito legale, amministrativo e gestionale delle aziende sanitarie, che abbiano impatto in bilancio"	UOC Gestione del Personale	27/11/2020	1.Verifica documentale 5. Verifica del software	Basso	X					NO	NO	
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto A1.1 "Redazione di una procedura interna (con ruoli, responsabilità e descrizione del flusso operativo) per la raccolta, archiviazione e condivisione di leggi e regolamenti in ambito legale, amministrativo e gestionale delle aziende sanitarie, che abbiano impatto in bilancio"	UOC Economico Finanziario	27/11/2020	1.Verifica documentale 5. Verifica del software	Basso	X					NO	NO	
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	
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti A2.1 "Redazione di un sistema di programmazione e controllo della gestione, che disciplini in particolare la definizione degli obiettivi strategici ed operativi aziendali con le relative responsabilità e tempistiche, la predisposizione dei bilanci di previsione e pluriennali ed i relativi budget aziendali e di settore da assegnare ai rispettivi centri di responsabilità"	Struttura Tecnica permanente	22/07/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO	
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti A2.1 "Redazione di un sistema di programmazione e controllo della gestione, che disciplini in particolare la definizione degli obiettivi strategici ed operativi aziendali con le relative responsabilità e tempistiche, la predisposizione dei bilanci di previsione e pluriennali ed i relativi budget aziendali e di settore da assegnare ai rispettivi centri di responsabilità"	UOC Controllo di Gestione e sistemi Informativi aziendali	22/07/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO	
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti A2.4 "Adozione di un modello di reporting al fine di consentire ai rispettivi responsabili, mediante la determinazione e l'utilizzo dei dati gestionali per area di responsabilità, di accertare se i risultati ottenuti sono in linea con gli obiettivi di gestione"	Struttura Tecnica permanente	22/07/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO	
		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 Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	22/07/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		

Allegato 3 alla Relazione Internal Audit al 30/06/2021														
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 2021														
Responsabile della funzione dell' I.A. (Indicare i dati anagrafici e provvedimento di nomina): Dott. Francesco Alcamo, Delibera n.199 del 1 marzo 2018														
Responsabile P.A.C.: (Indicare i dati anagrafici e provvedimento di nomina) : Dott. Giovanni Luca Roccella														
Area	Azioni	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche I.A.			F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G - Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2021 approvato con delibera n. 96 del 27/01/2021 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Pieno	Parziale	Con riserva					
A3	A3.4	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto A3.3 "Implementazione di un sistema informativo per rilevazione, elaborazione e rappresentazione dei dati contabili che risulti adeguatamente integrato con tutte le funzioni aziendali e con chiare e definite linee di responsabilità, atto a tracciare le varie fasi del processo autorizzatorio con adeguati blocchi/limiti all'operatività del singolo"	UO Gestione sistemi informatici	26/02/2021	7. Altro (Verifica di corretta esecuzione della procedura)	Medio			X	Dalla verifica operativa a sistema, non programmata per l'anno 2021 ma effettuata a seguito di quanto emerso in sede di verifica del 12/02/2021 presso la UOC Controllo di Gestione, è emerso che alcuni profili hanno accesso a delle funzionalità dell'applicativo che non corrispondono alla funzione di pertinenza. Nel caso di cessata attività dei dipendenti, è emerso che l'UO Gestione sistemi informatici aziendali non riceve alcuna comunicazione circa le cessazioni del rapporto di lavoro. Si rileva, pertanto, una moderata criticità dovuta alla mancanza di una figura che comunichi all'UO Gestione sistemi informatici aziendali la cessazione di attività dei dipendenti/utenti con la mancata chiusura per cessata attività di alcuni profili, che rimangono attivi nonostante l'utente non sia più nell'organico dell'Azienda. Rimane fermo che l'UO Gestione sistemi informatici aziendali, qualora in sede di svolgimento dei controlli di routine di propria pertinenza identifica "soggetti cessati", provvede alla rilevazione a sistema della data di fine validità del profilo medesimo.	Relativamente alla criticità legata alle competenze di alcuni profili rispetto alla funzione svolta è stata richiesta alla SW House l'estrazione da sistema di tutti gli utenti che risultano abilitati alla gestione della cd. anagrafica strutture, al fine di individuare eventuali ulteriori profili esterni all'UOC Controllo di Gestione unica competente. Nel caso di riscontro di profili incompetenti sarà cura dell'UO Gestione sistemi informatici aziendali provvedere al tempestivo aggiornamento della profilazione sul sistema AREAS-Engineering. Per l'aggiornamento delle utenze relative ai "dipendenti cessati" si ritiene opportuno l'avvio di una collaborazione con la UOC Gestione del Personale, per la definizione e la condivisione di un flusso operativo, con l'individuazione della relativa periodicità, da seguire per il trasferimento del dato in oggetto al fine di consentire, in tempi celeri, alla UO Gestione sistemi informatici aziendali di provvedere alla disattivazione delle funzioni operative dell'utente.	NO	VERIFICA NON PROGRAMMATA MA EFFETTUATA	
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto A3.3 "Implementazione di un sistema informativo per rilevazione, elaborazione e rappresentazione dei dati contabili che risulti adeguatamente integrato con tutte le funzioni aziendali e con chiare e definite linee di responsabilità, atto a tracciare le varie fasi del processo autorizzatorio con adeguati blocchi/limiti all'operatività del singolo"	UOC Servizio Farmacia (CUGIMPPIF)	17/11/2020	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	X				SI	SI		
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	2. Intervista diretta al personale	Medio			X	Nel corso della verifica è stato rappresentato che la procedura centralizzata di gestione dei centri di costo presenta due criticità, appurate a seguito dell'effettuazione di apposite verifiche: 1. esistenza di utenze esterne all'UOC Controllo di Gestione abilitate a sistema all'apertura, modifica e chiusura dei centri di costo; 2. criticità funzionale del gestionale, l'UOC Controllo di Gestione allo stato attuale non è in condizione di cristallizzare la situazione del CdC alla data di chiusura qualora sullo stesso sono presenti le altre attività legate alla gestione del "modulo cespiti" (quote di ammortamento), alla gestione del "modulo ordini", alla gestione dei ricevimenti e degli scarichi del "modulo di magazzino" e ai pagamenti del "modulo del personale". Da ultimo emerge che la procedura PAC attualmente in vigore necessita di essere aggiornata rispetto ai processi aziendali di fatto implementati.	1. Utenze esterne all'UOC Controllo di Gestione abilitate alle creazioni, modifica e chiusura del CdC, si suggerisce di chiedere ed ottenere dalla SW-House un'estrazione dalla quale sia possibile identificare tutti gli utenti abilitati all'effettuazione di tali operazioni a sistema per procedere alla disattivazione dell'abilitazione in questione. 2. Cristallizzazione della situazione che riguarda CdC chiusi, si reputa necessario, oltre alla soluzione del problema del gestionale, formalizzare in sede di revisione dei processi aziendali le attività di comunicazione che la UOC C.d.G. effettua per informare tutti i soggetti interessati alla chiusura del CdC. Si ritiene opportuna la revisione delle procedure PAC in vigore.	SI	SI	
			UOC Economico Finanziario	13/12/2019	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 (Segreteria Collegio Sindacale)	04/03/2021	1. Verifica documentale 3. Questionario	Medio	X				SI	SI		
			R.P.C.T.	04/03/2021	1. Verifica documentale 3. Questionario	Medio	X				SI	SI		

AREA IMMOBILIZZAZIONI



Allegato 3 alla Relazione Internal Audit al 30/06/2021															
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 2021															
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	Alone	Descrizione	A - U.O. verificata	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifica LA			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 2021 approvato con delibera n. 96 del 27/01/2021 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021	
							Parzialmente	Regolare	Con riserva						
D1	D1.4	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare l'applicazione della procedura con predisposizione di relativo report delle risultanze delle verifiche.	UOC Economico Finanziario	24/02/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI		
			UO SIA	21/05/2021	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale 7. Altro (condivisione esiti audit e individuazione delle azioni da intraprendere)	Alto	x		Giusta l' Delibera n.260 del 9 marzo 2021, di riorganizzazione del Settore Provveditorato ed Economato, che ha individuato una linea di attività "acquisizione diagnostici e beni e servizi di natura informatica" e del seguente Ordine di servizio prot. n.46/D.A. del 15/03/2021 che dispone l'assegnazione della risorsa preposta alla emissione degli ordini dalla UO SIA al Settore Provveditorato area di attività "acquisizione diagnostici e beni e servizi di natura informatica", si registra un miglioramento nell'assetto organizzativo aziendale e il superamento della commistione tra le funzioni relativamente alla fase di emissione degli ordini di acquisto che su richiesta del SIA vengono adesso emessi dalla UOC Provveditorato linea di attività "acquisizione diagnostici e beni e servizi di natura informatica". Permane la criticità operativa rispetto al ruolo attribuito alla UO SIA relativamente alla validazione delle richieste di	Revisione ed integrazione delle procedure aziendali adottate, nell'ambito delle quali formalizzare in maniera più puntuale le tempistiche, i ruoli, le responsabilità e momenti di controllo dei processi in esame, affinché queste ultime possano risultare compliant rispetto alle azioni previste all'obiettivo PAC.	SI	SI			
			UOC TECNICO	14/07/2020	1.Verifica documentale	Alto	x						SI	SI	
			UOC Provveditorato ed Economato	27/04/2021	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale 7. Altro (condivisione esiti audit e individuazione delle azioni da intraprendere)	Alto	x		Si è preso atto di un cambiamento nell'assetto organizzativo aziendale, in quanto la Direzione strategica con Delibera n.260 del 9 marzo 2021, di riorganizzazione del Settore Provveditorato ed Economato, ha individuato quattro linee di attività tra cui quella relativa alla "acquisizione diagnostici e beni e servizi di natura informatica". Alla data di verifica risulta ancora in fase di avvio l'attività di verifica e informatizzazione dei contratti relativi agli acquisti di beni e servizi di natura informatica che viene svolta in coordinamento con il responsabile del SIA. Una criticità per la messa a regime della procedura è rappresentata dalla difficoltà di caricare i contratti informatizzati in AREAS di alcuni contratti di manutenzione (convenzioni Consip pluriennali) perché i servizi/contratti non sono formalizzati ma svolti annualmente con Delibere di affidamento diretto. Per quanto attiene al Piano biennale degli acquisti e al Piano degli investimenti sull'intranet aziendale è stato predisposto e inserito in formato scaricabile un modello per la richiesta di acquisizione dei beni strumentali da parte delle strutture richiedenti con le necessarie autorizzazioni (parere del D.S., dell'Ec.Finanziario e del SIA) che verrà acquisto dal Provveditorato per la determinazione del fabbisogno.Tuttavia il processo di approvvigionamento di attrezzature informatiche e di software risulta ancora privo di una adeguata formalizzazione di alcune modalità operative. Con Ordine di servizio prot. n.46/D.A. del 15/03/2021 il Direttore Amministrativo ha disposto l'assegnazione della risorsa preposta alla emissione degli ordini dalla UO SIA al	Si suggerisce un coinvolgimento attivo insieme all'Economico Finanziario e Patrimoniale sia del Provveditorato che del SIA nel processo di determinazione del Piano degli Investimenti. Revisione ed integrazione delle procedure aziendali adottate, nell'ambito delle quali formalizzare in maniera più puntuale le tempistiche, i ruoli, le responsabilità e momenti di controllo dei processi in esame, affinché queste ultime possano risultare compliant rispetto alle azioni previste all'obiettivo PAC	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	09/04/2020 13/05/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Alto	x				SI	SI			
			UOC Economico Finanziario	29/03/2021 + 30/06/2021 (follow up di follow up)	1. Verifica documentale	Alto	x					SI	SI		

Allegato 3 alla Relazione Internal Audit al 30/06/2021

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 2021

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

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

Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificata	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche IA			F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G - Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2021 approvato con delibera n. 96 del 17/01/2021 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Possibile	Inattuabile	Con riserva					
D3	D3.3	Verifica d' idoneità delle misure per il controllo del movimento delle persone e dei beni, all' entrata e all' uscita dei locali dei beni.	UOC Economico Finanziario	20/08/2019	Intervista diretta con il personale Verifica documentale	Alto	X					NO	NO	
	D3.4	Verifica di congruità delle eventuali polizze di assicurazione obbligatorie a copertura dei rischi a cui i cespiti sono soggetti che tengano conto del valore corrente degli stessi.	UOC TECNICO	12/12/2019	Verifica documentale	Basso	X					NO	NO	
	D3.5	Verifica di congruità delle misure per monitorare e preservare lo stato dei beni soggetti a deterioramento fisico.	UOC TECNICO	25/09/2020	1. Verifica documentale	Medio	X					SI	SI	
D4	D4.1	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti D4.1 "Definizione di un processo operativo finalizzato alla stesura di un piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato).	UOC Economico Finanziario	16/04/2020 + incontro del 19.11.2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Basso	X					SI	SI	
	D4.2	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti D4.1 "Definizione di un processo operativo finalizzato alla stesura di un piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato).	UOC TECNICO	25/09/2020 + incontro del 19.11.2020	2. intervista diretta al personale	Alto		X	Assenza di un processo di ricognizione del fabbisogno aziendale necessario per addivenire ad una definizione accurata dello stesso e per ridurre la gestione degli acquisti in urgenza, sia sotto il profilo formale che sostanziale.	Avviare un confronto con tutte le UU.OO.CC. coinvolte dal processo in oggetto con l'obiettivo di definire una procedura aziendale che supporti la stessa nelle attività propedeutiche alla stesura del piano degli investimenti, anche al fine di garantire la chiarezza dei ruoli e delle responsabilità nonché ottimizzare il processo di pianificazione degli investimenti.		SI	SI	
	D4.3	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti D4.1 "Definizione di un processo operativo finalizzato alla stesura di un piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato).	UOC Provveditorato ed Economato	25/09/2020 + incontro del 19.11.2020	2. intervista diretta al personale	Alto		X	Assenza di un processo di ricognizione del fabbisogno aziendale necessario per addivenire ad una definizione accurata dello stesso e per ridurre la gestione degli acquisti in urgenza, sia sotto il profilo formale che sostanziale.	Avviare un confronto con tutte le UU.OO.CC. coinvolte dal processo in oggetto con l'obiettivo di definire una procedura aziendale che supporti la stessa nelle attività propedeutiche alla stesura del piano degli investimenti, anche al fine di garantire la chiarezza dei ruoli e delle responsabilità nonché ottimizzare il processo di pianificazione degli investimenti.		SI	SI	
	D4.4	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti D4.1 "Definizione di un processo operativo finalizzato alla stesura di un piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato).	UO SIA	18/09/2020 + incontro del 19.11.2020	2. intervista diretta al personale	Alto		X	La U.O. non partecipa alle fasi di formazione del Piano degli investimenti relativamente agli acquisti di attrezzature informatiche e di software. Ciò, anche in considerazione del fatto che in Azienda non risulta implementato un processo di ricognizione del fabbisogno aziendale sulla base del quale addivenire alla	Avviare un confronto con tutte le UU.OO.CC. coinvolte dal processo in oggetto con l'obiettivo di definire una procedura aziendale che supporti la stessa nelle attività propedeutiche alla stesura del piano degli investimenti, anche al fine di garantire la chiarezza dei ruoli e delle responsabilità nonché ottimizzare il processo di pianificazione degli investimenti.		SI	SI	
	D4.5	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti D4.3 "Predispensione di una procedura formalizzata di controllo del budget stabilito nel piano degli investimenti".	UO SIA	18/09/2020 + incontro del 19.11.2020	2. intervista diretta al personale	Nulla		X	Si precisa che dalla verifica è emerso che l'UO non è assegnataria di un budget da controllare			SI	SI	
	D4.6	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti D4.3 "Predispensione di una procedura formalizzata di controllo del budget stabilito nel piano degli investimenti".	UOC TECNICO	16/04/2020	1.Verifica documentale	Alto		X	Il collegamento tra i cespiti acquistati con il piano degli investimenti 2019 non è molto chiaro. Se da una parte la delibera di aggiudicazione fa correttamente riferimento all'autorizzazione all'acquisto, d'altra parte non fa riferimento né cita il numero progressivo di riferimento	Indicazione in delibera del riferimento al Piano degli investimenti.		SI	SI	
	D4.7	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti D4.3 "Predispensione di una procedura formalizzata di controllo del budget stabilito nel piano degli investimenti".	UOC Provveditorato ed Economato	24/09/2020 25/09/2020	Intervista diretta al personale	Alto		X	Nell'ambito della delibera di aggiudicazione di gara si è rilevata l'assenza di un riferimento al piano degli investimenti, mentre, sono presenti l'autorizzazione di budget e la fonte di finanziamento.	Indicazione in delibera del riferimento al Piano degli investimenti.		SI	SI	
	D4.8	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti D4.3 "Predispensione di una procedura formalizzata di controllo del budget stabilito nel piano degli investimenti".	UOC Economico Finanziario	16/04/2020 + incontro del 19.11.2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Basso		X				SI	SI	
D5	D5.4	Monitoraggio periodico della corretta individuazione e relativa contabilizzazione dei cespiti acquisiti in base alle diverse tipologie di acquisto.	UOC Economico Finanziario	16/04/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Basso	X					SI	SI	
D6	D6.4	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche (anche su base campionaria), delle spese di manutenzione al fine di accertarne la corretta rilevazione in contabilità (analisi fatture, contratti, ordini).	UOC Economico Finanziario	09/04/2020 14/07/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	X					SI	SI	
	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					SI	SI	

Allegato 3 alla Relazione Internal Audit al 30/06/2021														
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 2021														
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 programmate nel Piano annuale AUDIT - anno 2021 approvato con delibera n. 96 del 27/01/2021 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Positivo	In negativo	Con riserva					
D7	D7.5	Verifica della corretta esecuzione della procedura definita al punto D7.2 "Predisposizione di una procedura di controllo che, almeno su base annuale, preveda la quadratura dei valori di costo e del relativo fondo ammortamento tra schede extracontabili, le risultanze del libro cespiti e i saldi ca.ge. di riferimento.	UOC Economico Finanziario	13/05/2020	1. Verifica documentale	Medio	x					SI	SI	

Handwritten signature and initials, likely representing the Auditor or the responsible officer.

Allegato 3 alla Relazione Internal Audit al 30/06/2021												
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 2021												
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	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche I.A. Forte Regolare Con riserva	F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G - Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempestività proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2021 approvato con delibera n. 96 del 27/01/2021 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
AREA RIMANENZE												
E1	E1.9	Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E1.1 "Definizione di procedure per inventari fisici periodici (almeno annuali), con chiara evidenza di tempi, azioni, ruoli e responsabilità, differenziate per i magazzini farmaceutici centrali e/o periferici e/o presso i reparti e/o economali. La procedura deve prevedere tra l'altro che: a) l'inventario fisico venga effettuato da persone indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino; b) siano definiti i metodi per la rilevazione delle quantità inventariate (ex conteggi, pesature ecc...); c) sia definito il trattamento delle merci a lento rigiro, obsolete e scadute d) ogni rettifica da apportare ai saldi contabili sia preventivamente autorizzata; e) il dato contabile venga allineato alle risultanze dell'inventario	UOC Servizio Farmacia -> verifica su UU.OO. Ospedaliere selezionate a campione	28/06/2021	1. Verifica documentale	Alto	x	Il Report di magazzino utilizzato per la verifica delle giacenze fisiche non risulta adeguato alle finalità di conta, in quanto non riporta per ciascun prodotto il codice lotto e la data scadenza lotto, tranne per un reparto. Manca l'evidenza della seconda conta nel caso di consistenze fisiche diverse da quelle gestionali. La gestione per lotti e scadenze dei farmaci e dei dispositivi medici è stata avviata sia con l'attivazione dell'apposito flag sul gestionale dei magazzini che con il completamento dei dati mancanti in anagrafica prodotti per i prodotti in giacenza presso i magazzini MO1 (farmacia Garibaldi Centro) e M10 (farmacia nuovo P.O. Garibaldi);	Per la stampa del corretto report delle giacenze di magazzino e per le modalità d'inventariazione è necessaria la formalizzazione da parte della UOC Servizio di Farmacia di un riscontro attraverso apposito report in cui indicare eventuali rilievi e/o osservazioni/suggerimenti. L'attività di integrazione dell'anagrafica dei prodotti con inserimento del lotto e della scadenza già avviata e monitorata mensilmente dalla Funzione I.A. è in fase di completamento alla data di predisposizione della presente griglia di monitoraggio, sia per i farmaci che i dispositivi medici, da avviare quella dei presidi e ausili. Verrà verificata la completezza delle operazioni connesse all'aggiornamento delle anagrafiche prodotto e alla gestione per lotti e scadenze presso i magazzini di reparto, sia per i farmaci che per i dispositivi medici entro il secondo semestre del 2021.	SI	SI	
		Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E1.1 "Definizione di procedure per inventari fisici periodici (almeno annuali), con chiara evidenza di tempi, azioni, ruoli e responsabilità, differenziate per i magazzini farmaceutici centrali e/o periferici e/o presso i reparti e/o economali. La procedura deve prevedere tra l'altro che: a) l'inventario fisico venga effettuato da persone indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino; b) siano definiti i metodi per la rilevazione delle quantità inventariate (ex conteggi, pesature ecc...); c) sia definito il trattamento delle merci a lento rigiro, obsolete e scadute d) ogni rettifica da apportare ai saldi contabili sia preventivamente autorizzata; e) il dato contabile venga allineato alle risultanze dell'inventario	UOC Servizio Farmacia	02/12/2020	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazione attività inventariale)	Alto	x			SI	SI	
		Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E1.1 "Definizione di procedure per inventari fisici periodici (almeno annuali), con chiara evidenza di tempi, azioni, ruoli e responsabilità, differenziate per i magazzini farmaceutici centrali e/o periferici e/o presso i reparti e/o economali. La procedura deve prevedere tra l'altro che: a) l'inventario fisico venga effettuato da persone indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino; b) siano definiti i metodi per la rilevazione delle quantità inventariate (ex conteggi, pesature ecc...); c) sia definito il trattamento delle merci a lento rigiro, obsolete e scadute d) ogni rettifica da apportare ai saldi contabili sia preventivamente autorizzata; e) il dato contabile venga allineato alle risultanze dell'inventario	UOC Provveditorato ed Economato (Magazzino economale)	14/12/2020	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazione attività inventariale)	Alto	x			SI	SI	
		e E1.5 "Predisposizione di procedure specifiche per la gestione dei conti deposito (es protesti, materiali manousa)."	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile					

Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche I.A.			F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G - Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2021 approvato con delibera n. 96 del 27/02/2021 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Positivo	Regolare	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 o numerati sequenzialmente; d) che le autorizzazioni di tali movimenti siano emesse da persone indipendenti rispetto a chi gestisce i magazzini o tiene la contabilità di magazzino.	UOC Servizio Farmacia	17/03/2021	1. Verifica documentale 7. Altro (Selezione items da verificare e richiesta produzione documentazione a supporto)	Alto	x				SI	SI		
		Verifica della corretta esecuzione della procedura definita al punto E2.1 "Predisposizione di una procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino, in cui sia prevista tra l'altro: a) apposita documentazione interna (con buoni prenumerati) ed apposite autorizzazioni per tutti i carichi a magazzino per materiali di acquisto e per i resi a fornitori; b) i controlli da porre in essere per garantire la completa e tempestiva registrazione di tali documenti nel sistema di gestione del magazzino; c) che i prelievi, i trasferimenti e i resi vengano effettuati con documenti interni prenumerati o numerati sequenzialmente; d) che le autorizzazioni di tali movimenti siano emesse da persone indipendenti rispetto a chi gestisce i magazzini o tiene la contabilità di magazzino.	UOC Oncologia	26/11/2020 + Trasmissione questionario con nota prot. n. 26 del 26/11/2020 + e-Mail del 04/12/2020 + e-Mail 01/03/2021	3. Questionario 7. Altro (Analisi andamento scarichi di reparto)	Alto	x	L'UOC, con nota prot. 76/21 del 28/04/2021, ha fornito riscontro rispetto a quanto richiesto con nota protocollo n. 26 del 26/11/2020 (produzione della documentazione a supporto circa la richiesta di approvvigionamento avanzata alla farmacia per un campione di items selezionati; breve relazione circa l'andamento dei movimenti automatici/manuali di scarico), dopo l'ultimo sollecito intervenuto con mail del 01/03/2021. Dalla relazione emerge l'intendimento del Direttore dell'Unità di impartire subito nuove disposizioni agli operatori addetti affinché le operazioni di scarico vengano effettuate in modo più tempestivo e regolare per garantire l'allineamento delle giacenze fisiche con quelle contabili.	Garantire la rilevazione degli scarichi di magazzino di reparto con una frequenza giornaliera. Inoltre, al fine di evitare che si creino eccessi di giacenze presso i reparti e verificare se, a fronte di giacenze risultanti a sistema, di fatto il materiale sia stato consumato ma non scaricato a sistema, introdurre un punto di controllo interno all'UOC Servizio Farmacia in fase di evasione delle richieste di approvvigionamento pervenute dai vari reparti ospedalieri, che preveda una verifica quali-quantitativa dei prodotti richiesti, tenendo conto delle giacenze esistenti presso i reparti, con eventuale richiesta di scarico immediato delle quantità non presenti in giacenza, qualora il livello delle giacenze risulti superiore alla media. Quale opportunità di miglioramento del processo organizzativo, al fine di facilitare le operazioni di carico e scarico sia sotto il profilo delle tempistiche che della riduzione dei rischi di errore, la funzione Internal Audit propone l'implementazione di un software che permetta l'utilizzo del gestionale AREA su strumenti hardware quali ad esempio tablet. Le azioni correttive dovranno essere intraprese e verificate entro il secondo semestre 2021.	SI	SI			
		Verifica della corretta esecuzione della procedura definita al punto E2.1 "Predisposizione di una procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino, in cui sia prevista tra l'altro: a) apposita documentazione interna (con buoni prenumerati) ed apposite autorizzazioni per tutti i carichi a magazzino per materiali di acquisto e per i resi a fornitori; b) i controlli da porre in essere per garantire la completa e tempestiva registrazione di tali documenti nel sistema di gestione del magazzino; c) che i prelievi, i trasferimenti e i resi vengano effettuati con documenti interni prenumerati o numerati sequenzialmente; d) che le autorizzazioni di tali movimenti siano emesse da persone indipendenti rispetto a chi gestisce i magazzini o tiene la contabilità di magazzino.	UOC Radiologia (Centro) UOC Urologia UOC Urologia BO	Trasmissione questionario con nota prot. n. 34 del 26/04/2021 Trasmissione questionario con nota prot. n. 37 del 29/04/2021 Trasmissione questionario con nota prot. n. 34 del 30/04/2021	3. Questionario 7. Altro (Analisi andamento scarichi di reparto)	Alto	x	Le UOC non hanno fornito riscontro rispetto a quanto richiesto con il questionario trasmesso (relazione circa l'andamento dei movimenti automatici/manuali di scarico).	Garantire la rilevazione degli scarichi di magazzino di reparto con una frequenza giornaliera. Inoltre, al fine di evitare che si creino eccessi di giacenze presso i reparti e verificare se, a fronte di giacenze risultanti a sistema, di fatto il materiale sia stato consumato ma non scaricato a sistema, introdurre un punto di controllo interno all'UOC Servizio Farmacia in fase di evasione delle richieste di approvvigionamento pervenute dai vari reparti ospedalieri, che preveda una verifica quali-quantitativa dei prodotti richiesti, tenendo conto delle giacenze esistenti presso i reparti, con eventuale richiesta di scarico immediato delle quantità non presenti in giacenza, qualora il livello delle giacenze risulti superiore alla media. Quale opportunità di miglioramento del processo organizzativo, al fine di facilitare le operazioni di carico e scarico sia sotto il profilo delle tempistiche che della riduzione dei rischi di errore, la funzione Internal Audit propone l'implementazione di un software che permetta l'utilizzo del gestionale AREA su strumenti hardware quali ad esempio tablet. Le azioni correttive dovranno essere intraprese e verificate entro il secondo semestre 2021.	SI	SI			
		Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.1 "Implementazione di sistemi integrati tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino che garantiscono 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 (CUGIMPIF)	17/11/2020	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		

Allegato 3 alla Relazione Internal Audit al 30/06/2021															
Azienda Ospedaliera di Rilevo 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 2021															
Responsabile della funzione dell' I.A. (Indicare i dati anagrafici e provvedimento di nomina): Dott. Francesco Alcama, Delibera n.199 del 1 marzo 2018															
Responsabile P.A.C.: (Indicare i dati anagrafici e provvedimento di nomina) : Dott. Giovanni Luca Rocella															
Area	Alone	Descrizione	A - U.O. verificata	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 2021 approvato con delibera n. 96 del 27/02/2021 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021	
							Passato	Presente	Com. Difesa						
E3	E3.7	Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.1 "Implementazione di sistemi integrati tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino che 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 Economico Finanziario	20/12/2020	2.Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	VERIFICA NON PROGRAMMATA MA EFFETTUATA		
		Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.2 "Laddove i sistemi di contabilità generale e contabilità di magazzino risultino diversi e non integrati, adattare un sistema di raccordo tra i dati contabili e gestionali al fine di garantire che la variazione delle rimanenze da dati gestionali corrisponda alla variazione delle rimanenze da dati contabili (CE)"	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile						NO	NO	
		Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.3 "Formalizzazione di regole per assicurare comunque il corretto raccordo tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino attraverso la manutenzione e l'aggiornamento della tabella di raccordo tra anagrafiche di magazzino e conti di co.ge. sulla base di criteri condivisi tra i servizi coinvolti"	UOC Servizio Farmacia (CUGIMPIF)	17/11/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI	
		Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.3 "Formalizzazione di regole per assicurare comunque il corretto raccordo tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino attraverso la manutenzione e l'aggiornamento della tabella di raccordo tra anagrafiche di magazzino e conti di co.ge. sulla base di criteri condivisi tra i servizi coinvolti"	UOC Economico Finanziario	20/12/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x						NO	VERIFICA NON PROGRAMMATA MA EFFETTUATA	
		Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.5 "In caso di produzione interna di prodotti finiti (ad esempio UFA, produzione di radiofarmaca) prevedere procedure di allocazione dei costi e riconciliazione tra i prelievi di materie prime ed i carichi di semilavorati e/o prodotti finiti"	UOC Servizio Farmacia (UFA)	17/02/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI	
		E3.6 "Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	UOC Economico Finanziario	20/12/2020	2.Intervista diretta al personale	Medio	x						NO	VERIFICA NON PROGRAMMATA MA EFFETTUATA	
E4	E4.3	E3.6 "Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	UOC Servizio Farmacia	17/11/2020	2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI			
		"Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	UOC Provveditorato ed Economato (Magazzino economale)	14/12/2020	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazione attività inventariale)	Alto	x					SI	SI		
		"Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	UU.OO. Ospedaliere	28/06/2021	1. Verifica documentale	Alto	x					SI	SI		
		"Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	UOC Servizio Farmacia	02/12/2020	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazione attività inventariale)	Alto	x				SI	SI			
		Verifica della corretta esecuzione delle procedure definite ai punti E5.1 "Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turn over delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute"	UU.OO. Ospedaliere	28/06/2021	1. Verifica documentale	Alto	x		Il Report di magazzino utilizzato per la verifica delle giacenze fisiche non risulta adeguato alle finalità di conta, in quanto non riporta per ciascun prodotto il codice lotto e la data scadenza lotto, tranne per un reparto. Pertanto dalle stampe ricevute non è possibile verificare la presenza di prodotti scaduti presso i reparti.	Per la stampa del corretto report delle giacenze di magazzino e per le modalità d'inventariazione è necessaria la formalizzazione da parte della UOC Servizio di Farmacia di un riscontro attraverso apposito report in cui indicare eventuali rilievi e/o osservazioni/suggerimenti. L'attività di integrazione dell'anagrafica dei prodotti con inserimento del lotto e della scadenza già avviata e monitorata mensilmente dalla Funzione I.A. è in fase di completamento alla data di predisposizione della presente griglia di monitoraggio, sia per i farmaci che i dispositivi medici, da avviare quella dei presidi e ausili. L'azione correttiva dovrà essere completata e verificata entro il secondo semestre 2021.	SI	SI			

Allegato 3 alla Relazione Internal Audit al 30/06/2021															
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 2021															
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. verificata	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche IA			F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G - Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2021 approvate con delibera n. 96 del 27/01/2021 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021	
							Pratiche	Ingratite	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 Provveditorato ed Economato (Magazzino economale)	09/04/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Basso	x					SI	SI		
		Verifica della corretta esecuzione delle procedure definite ai punti ES.1 "Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turn over delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute"	UOC Servizio Farmacia	17/03/2021 30/04/2021 24/05/2021	1. Verifica documentale 2.intervista diretta al personale 3.Questionario 7. Altro (Incontri di approfondimento)	Alto			x	Dalla verifica emerge un miglioramento nella gestione dei prodotti scaduti o di prossima scadenza ed il superamento della precedente criticità. L'obiettivo è parzialmente raggiunto, perchè è stata attivata a sistema la gestione per lotto e scadenza degli armadietti di reparto e sul magazzino farmaceutici è stato completato il recupero dei dati relativi al lotto e scadenza dei farmaci e dei dispositivi medici, ma è ancora in corso il recupero dei dati relativi al lotto e alla scadenza anche per ausili e presidi. Inoltre, residuano ancora presso gli armadietti di reparto farmaci e dispositivi privi di lotto e scadenza.	Per il recupero dei dati relativi a lotto e scadenza di protesi e ausili è previsto un intervento di supporto della SW House Engineering. Per il recupero dei dati relativi a lotto e scadenza dei beni giacenti presso i reparti è prevista l'effettuazione di inventari fisici specifici. Verrà dunque verificata la completa e corretta attivazione a sistema della Gestione per lotto e scadenza degli armadietti di reparto entro il secondo semestre 2021.	SI	SI		
		Verifica della corretta esecuzione delle procedure definite ai punti ES.1 "Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turn over delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute"	UOC Servizio Farmacia (UFA)	30/04/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	X						NO	VERIFICA NON PROGRAMMATA MA EFFETTUATA	
		e ES.2 "Implementazione di procedure e programmi di approvvigionamento che tengano conto del turn over dei beni e delle obsolescenze"	UU.OO. Ospedaliere	28/06/2021	1. Verifica documentale	Alto			x	Si rinvia all'azione ES.1.	Si rinvia all'azione ES.1.				
		e ES.2 "Implementazione di procedure e programmi di approvvigionamento che tengano conto del turn over dei beni e delle obsolescenze"	UOC Provveditorato ed Economato (Magazzino economale)	09/04/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Basso	x						SI	SI	
		e ES.2 "Implementazione di procedure e programmi di approvvigionamento che tengano conto del turn over dei beni e delle obsolescenze"	UOC Servizio Farmacia	17/03/2021 30/04/2021 24/05/2021	1. Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto			x	Si rinvia all'azione ES.1.	Si rinvia all'azione ES.1.		SI	SI	
		e ES.2 "Implementazione di procedure e programmi di approvvigionamento che tengano conto del turn over dei beni e delle obsolescenze"	UOC Servizio Farmacia (UFA)	30/04/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	X						NO	NO	
		e ES.3 Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	UU.OO. Ospedaliere	28/06/2021	1. Verifica documentale	Alto			x	Si rimanda all'azione ES.1.	Si rimanda all'azione ES.1.		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 Provveditorato ed Economato (Magazzino economale)	09/04/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Basso	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 Servizio Farmacia (UFA)	30/04/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	X						NO	VERIFICA NON PROGRAMMATA MA EFFETTUATA	
		e ES.3 Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	UOC Servizio Farmacia	17/03/2021 30/04/2021 24/05/2021	1. Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto			x	Si rinvia all'azione ES.1.	Si rinvia all'azione ES.1.	SI	SI		
			UOC Servizio Farmacia	30/06/2021	Verifica documentale	Basso	x				SI	SI			

Allegato 3 alla Relazione Internal Audit al 30/06/2021														
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 2021														
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	Atene	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche LA			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 2021 approvato con delibera n. 96 del 27/01/2021 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Possibile	Inglese	Completata					
E7	E7.1	Adozione di un funzionigramma (aggiornato ad ogni variazione della pianta organica) in cui siano chiaramente indicati: nominativo, ruoli e responsabilità attività di: verifica merci, ricevute e quantità ordinate..."	UOC Provveditorato ed Economato	09/04/2021	2.Intervista diretta al personale	Basso	x					SI	SI	
AREA CREDITI E RICAVI														
F1	F1.11	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti F1.2 " definizione di una procedura di contabilità per commessa per la gestione dei contributi vincolati e finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate, utilizzate e non utilizzate e per la rendicontazione dei costi corredati"	COORDINATORE PROGETTI	26/05/2020 + Follow up del 24/09/2020	2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI	
			UOC Economico Finanziario	17/09/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	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 processo di allocazione dei costi comuni alle attività intramoenia e le autorizzazioni necessarie per espletare tale attività"	UOC Controllo di Gestione e sistemi Informativi aziendali	12/02/2021	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	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 processo di allocazione dei costi comuni alle attività intramoenia e le autorizzazioni necessarie per espletare tale attività"	UOC Gestione del Personale	19/02/2021	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	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 processo di allocazione dei costi comuni alle attività intramoenia e le autorizzazioni necessarie per espletare tale attività"	Referente ALPI	20/11/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Alto	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 processo di allocazione dei costi comuni alle attività intramoenia e le autorizzazioni necessarie per espletare tale attività"	UOC Economico Finanziario	20/11/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI	
			UOC Controllo di Gestione e sistemi Informativi aziendali	12/02/2021	1.Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale 5.Verifica del software	Medio	x					SI	SI	
			UOC Economico Finanziario	13/03/2021	1.Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale 5.Verifica del software	Medio	x					SI	SI	
		Cassa Ticket Garibaldi Centro	24/03/2021	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI			
			UOC Economico Finanziario	13/03/2021	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale 5.Verifica software	Alto	x				SI	SI		

Allegato 3 alla Relazione Internal Audit al 30/06/2021														
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 2021														
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 2021 approvato con delibera n. 96 del 27/01/2021 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Positivo	Infinito	Con riserva					
			UOC Ortopedia Garibaldi Centro	16/09/2020 17/09/2020 + incontro del 19.11.2020	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Alto			x	Non sempre sono registrate a sistema le visite di controllo prenotate. Non viene garantita la corrispondenza tra visite prenotate a sistema, prestazioni erogate, impegnative ed incassi ricevuti, ciò anche in considerazione di limiti propri del gestionale in uso (attualmente in corso di analisi da parte della Direzione strategica con il supporto dell'UO SIA)	Revisionare il processo organizzativo legato alle attività che i reparti dovrebbero attuare per garantire la corretta alimentazione del sw "Ticket" per rilevare l'avvenuta esecuzione della prestazione erogata, nonché del sw "Agenda" relativamente alla registrazione delle visite di controllo. Azioni da intraprendere e verificare entro il primo semestre 2021. Sostituzione gestionali in uso (indizione gara in corso).	NO	VERIFICA NON PROGRAMMATA MA EFFETTUATA	
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al 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 dipartimenti e uffici.; b) la mappatura ed analisi delle attività erogate a pagamento; c) la verifica delle fatturazioni attive rispetto alle prestazioni erogate; d) l'implementazione di un sistema di contabilità separata per la rilevazione delle attività commerciali.	UOC Economico Finanziario	17/09/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio		x				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	13/05/2020	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	22/03/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Basso		x				SI	SI	
			UOC AFFARI GENERALI	27/05/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto			x	Mancanza di una procedura formalizzata e strutturata relativamente alla gestione della fattispecie di addebito oneri agli assistiti per il mancato ritiro dei referti e per le prestazioni di pre-ricovero non seguite da ricovero.	Implementare un processo organizzativo formalizzato e condiviso tra le UU.OO./Servizi coinvolti dal processo in questione, con particolare riferimento alle modalità di interlocuzione e condivisione dei dati e delle informazioni tra le UU.OO.CC Affari Generali ed Economico Finanziario. Le lettere di richiesta del pagamento, infatti, devono essere tempestivamente trasmesse per conoscenza all'UOC Economico Finanziario ai fini delle connesse rilevazioni contabili del credito v/utenti, della corretta registrazione degli eventuali incassi successivi, nonché per favorire il monitoraggio del procedimento di recupero tramite riscontri costanti tra le predette UOC e UO Servizio Legale e Contenzioso. Si precisa che risulta già in corso la predisposizione di una procedura specifica volta a regolamentare le attività in oggetto. Azioni da intraprendere e verificare entro il secondo semestre 2021.	SI	SI	
			UOC Economico Finanziario	27/05/2021	2. Intervista diretta al personale	Alto			x	Si rileva la mancata contabilizzazione del credito e del relativo ricavo maturato nell'esercizio di competenza, da effettuare sulla base delle richieste di pagamento inviate agli utenti dall'UOC AA.GG. ed acquisite dall'UOC EFF. Si rimanda a quanto indicato in corrispondenza del FW up del 27.05.2021 congiunto c/o UOC AA.GG.,	Contabilizzazione del credito e del ricavo derivante da ciascuna delle fattispecie oggetto di analisi, da rilevare sulla base delle richieste di pagamento inviate agli utenti dall'UOC AA.GG. Poiché dall'analisi svolta emerge che il processo amministrativo-contabile in oggetto vede coinvolte le UU.OO.CC Affari Generali ed Economico Finanziario, si mette in evidenza l'opportunità di implementare un processo organizzativo formalizzato e condiviso anche con riferimento alle modalità di interlocuzione e condivisione dei dati e delle informazioni tra le predette UU.OO.CC. Si precisa che risulta già in corso la predisposizione di una procedura specifica volta a regolamentare le attività in oggetto. Azioni da intraprendere e verificare entro il secondo semestre 2021.	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	27/05/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio		x	Si rimanda all'azione F4.1	Si rimanda all'azione F4.1		SI	SI	
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F4.2 " Applicazione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito"	UOC Economico Finanziario	27/05/2021	2. Intervista diretta al personale	Medio		x	Si rimanda all'azione F4.1	Si rimanda all'azione F4.1		SI	SI	

Allegato 3 alla Relazione Internal Audit al 30/06/2021

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

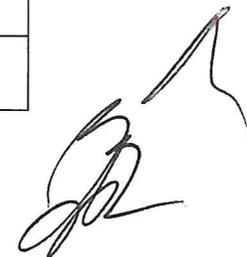
GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2021

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

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

Area	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche IA			F - Fattori di criticità 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 2021 approvato con delibera n. 96 del 27/01/2021 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Positivo	Inagibile	Con riserva					
		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	26/05/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F4.3 Applicazione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in CO.GE ed individuazione del documento.	UOC AFFARI GENERALI	27/05/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F4.3 Applicazione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in CO.GE ed individuazione del documento.	UOC Economico Finanziario	26/05/2020 16/09/2020 17/09/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F4.4 " Applicazione della procedura atta a garantire che tutte le prestazioni soggette a fatturazione vengano fatturate in modo tempestivo ed accurato nonché registrate nei conti di CO.GE. "	UOC Economico Finanziario	17/09/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		

Allegato 3 alla Relazione Internal Audit al 30/06/2021															
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 2021															
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	Albo	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 2021 approvato con delibera n. 96 del 27/01/2021 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021	
							Positivo	Neutro	Non idoneo						
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					SI	SI		
			UO Servizio Legale e Contenzioso	23/11/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI	
			UOC Economico Finanziario	09/02/2021 24/02/2021 22/03/2021	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI	
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	09/02/2021 24/02/2021 22/03/2021	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						SI	SI	
			UOC Gestione del Personale	12/02/2021	2.intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI	
AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE															
G1	G1.5	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto G1.2 " predisposizione di una procedura formalizzata per la gestione delle casse economiche e delle casse prestazioni"	Cassa Ticket Garibaldi Centro	12/03/2021	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale 7. Altro - Osservazione delle procedure di chiusura cassa	Medio			x	Nei giorni in cui la chiusura della cassa avviene nel pomeriggio a supporto dell'attività intramena ed è presente un solo operatore, il controllo incrociato con un secondo cassiere non viene effettuato.	Deposito temporaneo in cassaforte delle somme e della documentazione a supporto della chiusura di cassa ed effettuazione del dovuto riscontro con il secondo cassiere il mattino successivo con l'apposizione della doppia firma.	SI	SI		
			Cassa Economale	30/06/2021	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	29/04/2019	1.Verifica documentale	Basso	x					NO	NO		
G4	G4.4	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto G4.1 " Definizione di in a procedura formalizzata che garantisca che ogni operazione di cassa e di banca sia accompagnata e comprovata da appositi documenti e che tali documenti siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione	UOC Economico Finanziario	03/03/2020 04/03/2020 16/09/2020 17/09/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI		
G5	G5.5	Verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione delle procedure adottate sulle operazioni di tesoreria con predisposizione di relativo report sugli stati di concordanza tra le risultanze contabili dell'azienda e quelle delle banche.	UOC Economico Finanziario	03/03/2020 04/03/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI		
AREA PATRIMONIO NETTO															
H1	H1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura definita al punto H1.1 "Predisposizione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto....."	UOC Economico Finanziario	16/04/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI		
			UOC Tecnico	30/11/2020	1.Verifica documentale 2.intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI	



Allegato 3 alla Relazione Internal Audit al 30/06/2021														
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 2021														
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	Azione	Descrizione	A - U.O. verificata	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche IA			F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G - Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2021 approvato con delibera n. 96 del 27/01/2021 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Positivo	Parziale	Con riserva					
			UOC Provveditorato ed Economato	30/11/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI	
H2	H2.4	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo.	UOC Economico Finanziario	16/04/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI	
H3	H3.4	Verifica della corretta esecuzione della procedura definita al punto H3.2 "Adozione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali (da cui hanno avuto origine le transazioni) che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in Co.Ge ed individuazione del documento"	UOC Economico Finanziario	16/04/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI	
H4	H4.3	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico della riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono.	UOC Economico Finanziario	16/04/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI	
AREA DEBITI E COSTI														
11	11.7	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	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile				NO	NO	
13	13.6	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..."	UOS FORMAZIONE	13/04/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI	
		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..."	UO Servizio Legale e Contenzioso	16/10/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI	
		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..."	UO SIA	18/09/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI	
		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	19/04/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto		x		In presenza di DURC irregolare la procedura di liquidazione si interrompe fin quando non si acquisisce il DURC regolare, senza che venga dato mandato all'UOC Economico Finanziario di attivare l'intervento sostitutivo.	Revisione del processo di liquidazione in presenza di DURC irregolare. Verificare con la software house la possibilità di apportare una miglioria all'applicativo SW in uso al fine di consentire la gestione del DURC irregolari e la liquidazione con richiesta di intervento sostitutivo.	SI	SI	
		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 AFFARI GENERALI	22/05/2020 + Follow up del 15/09/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI	
		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..."	UOS FORMAZIONE	13/04/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI	
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 13.4 "Adozione di una procedura per la gestione dei pagamenti che preveda tra l'altro: a) b) c)..."	UOC Economico Finanziario	24/02/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI	
		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	15/10/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	VERIFICA NON PROGRAMMATA MA EFFETTUATA	

Allegato 3 alla Relazione Internal Audit al 30/06/2021														
Azienda Ospedaliera di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione Garibaldi di Catania														
GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNALAUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2021														
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	Azione	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 2021 approvato con delibera n. 96 del 27/01/2021 (SI/NO)	I - Attività di Audit realizzate nel 2021 come da Programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 (SI/NO)	L1 Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
14	14.6	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 14.5 "Attivazione di una procedura che consenta una immediata rilevazione in CO.GE delle carte contabili trasmesse dal tesoriere o da fonti di pagamenti effettuati a seguito di ordinanze di assegnazione giudiziarie"	UOC Economico Finanziario	16/10/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI	
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 14.5 "Attivazione di una procedura che consenta una immediata rilevazione in CO.GE delle carte contabili trasmesse dal tesoriere o da fonti di pagamenti effettuati a seguito di ordinanze di assegnazione giudiziarie"	UO Servizio Legale e Contenzioso	15/10/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI	
15	15.8	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 15.1 "Definizione di una procedura relativa al ciclo personale che disciplini i punti di controllo interno inerenti la gestione giuridico, il trattamento economico e la gestione delle presenze del personale dipendente"	UOC Gestione del Personale	19/02/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Elevato	x					SI	SI	
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 15.1 "Definizione di una procedura relativa al ciclo personale che disciplini i punti di controllo interno inerenti la gestione giuridico, il trattamento economico e la gestione delle presenze del personale dipendente"	UO Gestione sistemi informatici	26/02/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI	
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 15.5 "Gestione di altre tipologie di rapporti di lavoro assimilati al dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale. Definizione di procedure atte a rilevare e regolamentare tali tipologie di rapporti di lavoro assimilato o dipendente e convenzionato ed a verificare la corretta registrazione contabile secondo competenza economica"	UOC Gestione del Personale	28/06/2019	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 ed Economato	19/04/2021 27/04/2021	2.Intervista diretta al personale	Alto	x		x	SI rimanda all'azione D1.4 e D4.3.	SI rimanda all'azione D1.4 e D4.3.	SI	SI	
		Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UO Gestione sistemi informatici	21/05/2021	1. Verifica documentale 7. Altro (verificati di conformità)	Medio	x					SI	SI	
		Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UOC AFFARI GENERALI	22/05/2020	2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI	
		Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UOS FORMAZIONE	13/04/2021	7. Altro (verificati di conformità)	Basso	x					SI	SI	
		Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UOC Tecnico (UOS FACILITY MANAGEMENT)	23/09/2020	2.Intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI	
		Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UOC Gestione del Personale	14/10/2020	7. Intervista diretta con il personale	Medio	x					SI	SI	
		Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UO Servizio Legale e Contenzioso	16/10/2020	2. Intervista diretta con il personale	Medio	x					SI	SI	
		Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UOC Tecnico	25/09/2020	2.Intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI	
		Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UOC Servizio Farmacia	25/02/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x			Nella fase di emissione dell'ordine di acquisto, sia la proposta d'ordine che l'ordine NSO vengono firmati dallo stesso soggetto (farmacista), con il conseguente venir meno della segregazione delle funzioni richiesta per il raggiungimento degli obiettivi PAC	si ritiene opportuno la revisione del processo di emissione degli ordini di acquisto, al fine di garantire la segregazione delle funzioni aziendali anche mediante la revisione dei ruoli delle responsabilità. Azioni da intraprendere e verificare entro il secondo semestre 2021	SI	SI	
Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UOC Economico Finanziario	16/04/2020 14/10/2020	2.Intervista diretta al personale	Basso	x					SI	SI			
17	17.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corrispondenza partitarifornitori e contabilità generale.	UOC Economico Finanziario	13/05/2020 Follow up 17/09/2020	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
18	18.5	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto 18.3 "pre-disposizione di una procedura di controllo ed analisi comparativa della spesa nel tempo e nello spazio con individuazione di un set di indicatori di riferimento".	UOC Economico Finanziario	22/03/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Basso	x				SI	SI		

Allegato 3 alla Relazione Internal Audit al 30/06/2021														
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 2021														
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	Azione	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche IA			F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G - Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2021 approvato con delibera n. 96 del 27/01/2021 (SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Positivo	Neutro	Con riserva					

Internal Audit

Responsabile PAC

Visto

Direzione Generale

Direzione Amministrativa

Giovanni Luca Roccella
Francesco Alcamo
Operari