

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL DEL 31 DICEMBRE 2023

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

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

Area	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 2023 approvato con delibera n. 167 del 08/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 31.12.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)	
							Superato	Non Superato	Con riserva							
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	30/09/2023	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	X				SI	SI				
			UOC Provveditorato ed Economato	15/12/2023	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	X			(UOS Farmaci e dispositivi medici)	SI	SI				
			Direzione Generale	15/12/2023	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	X			UOS Servizio Legale e Contenzioso	SI	SI				
			UOC Economico Finanziario	30/09/2023	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	X				SI	SI				
			UOC Controllo di gestione e sistemi informativi aziendali	30/09/2022	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	X				NO	NO				
			UOC Coordinamento degli Staff aziendali	30/09/2023	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	X			(UOS Formazione)	SI	SI				
			UOC Coordinamento degli Staff aziendali	30/09/2023	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	X			(UOS Ingegneria Clinica e Sistemi Informatici Aziendali)	SI	SI				
			Direzione Generale	30/09/2023	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	X			(Servizio Prevenzione e Protezione)	SI	SI				
			UOC Coordinamento degli Staff aziendali	15/12/2023	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	X			(UOS Internazionalizzazione e Ricerca sanitaria, Gestione fondi PSN, Politiche del personale e Relazioni sindacali)	SI	SI				
			UOC Gestione del Personale	15/12/2023	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	X				SI	SI				
			UOC Tecnico	15/12/2023	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	X				SI	SI				
			UOC Affari Generali	15/12/2023	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	X				SI	SI				
			UOC Coordinamento degli Staff aziendali	15/12/2022	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	X			(UOS Comunicazione Istituzionale)	NO	NO				
			Direzione Generale	15/12/2023	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	X			RPCT	SI	SI				
UOC Servizio di Farmacia	15/12/2022	1.Verifica documentale 5.Verifica del software	Basso	X				NO	NO							
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti A2.1 "Redazione di un sistema di programmazione e controllo della gestione, che disciplini in particolare la definizione degli obiettivi strategici ed operativi aziendali con le relative responsabilità e tempistiche, la predisposizione dei bilanci di previsione e pluriennali ed i relativi budget aziendali e di settore da assegnare ai rispettivi centri di responsabilità"	UOC Economico Finanziario	21/09/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	X			SI	SI					
	Direzione Generale		29/09/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	X		(Struttura Tecnica permanente)	NO	NO						

Allegato 3 alla Relazione Internal Audit al 31/12/2023

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL DEL 31 DICEMBRE 2023

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

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

Area	Azioni	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche I.A.		F - Fattori di criticità rilevanti in sede di Audit	G - Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2023 approvato con delibera n. 167 del 08/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 31.12.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							Superamento	Con riserva						
A2	A2.5		BOC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	27/09/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
			Direzione Generale	29/09/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x		(Struttura Tecnica permanente)		NO	NO		
			UOC Economico Finanziario	21/09/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
			BOC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	27/09/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
A3	A3.4	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto A3.3 "Implementazione di un sistema informativo per rilevazione, elaborazione e rappresentazione dei dati contabili che risulti adeguatamente integrato con tutte le funzioni aziendali e con chiare e definite linee di responsabilità, atto a tracciare le varie fasi del processo autorizzatorio con adeguati blocchi/limiti all'operatività del singolo"	UOC Coordinamento degli Staff aziendali	07/12/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale 7.Misro (Verifica di correttezza)	Medio	x		(UOS Ingegneria Clinica e Sistemi Informativi Aziendali)		SI	SI		
			UOC Economico Finanziario	17/09/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale 7.Misro (Verifica di corretta esecuzione della)	Medio	x				NO	NO		
			UOC TECNICO	27/09/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
			UOC Provveditorato ed Economato	29/09/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
			UOC Controllo di gestione e sistemi informativi aziendali	07/12/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	X				SI	SI		
			UOC Servizio Farmacia Nesima	11/12/2023	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"	BOC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	12/02/2021 + Follow up del 30/12/2021	2. Intervista diretta al personale 7. Altro (condizione esiti audit)	Medio	x				NO	NO		
			UOC Economico Finanziario	03/03/2022	2. Intervista diretta al personale 5. Verifica del software	Medio	x				NO	NO		
A5	A5.4	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto A5.1 "Definizione di una procedura di raccolta e condivisione tra i soggetti interessati dei rilievi/suggerimenti da parte della Regione, del Collegio Sindacale e della funzione di Internal Audit, in merito a: amministrazione dell'azienda sotto il profilo economico; vigilanza sull'osservanza della legge; regolare tenuta della contabilità".	UOC AFFARI GENERALI	Trasmissione questionario con nota prot. n.23 del 16/05/2022 Riscontro (Segreteria Collegio Sindacale) del 20/05/2022	1.Verifica documentale 3. Questionario	Medio	x		(Segreteria Collegio Sindacale)		NO	NO		
			R.P.C.T.	Trasmissione questionario con nota prot. n.24 del 23/05/2023 Riscontro nota prot n.14/RPCT del 13/06/2023	1.Verifica documentale 3. Questionario	Medio	x				SI	SI		
AREA IMMOBILIZZAZIONI														
D1	D1.4	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare l'applicazione della procedura con predisposizione di relativo report delle risultanze delle verifiche.	UOC Coordinamento degli Staff aziendali	21/03/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al	Alto	x		(UOS Ingegneria Clinica e Sistemi Informativi Aziendali)		SI	SI		
			UOC Economico Finanziario	29/05/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al	Alto	x				SI	SI		
			UOC TECNICO	13/06/2023	2.Intervista diretta al personale	Alto	x				SI	SI		
			UOC Provveditorato ed Economato	29/06/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al	Alto	x				SI	SI		

Allegato 3 alla Relazione Internal Audit al 31/12/2023

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL DEL 31 DICEMBRE 2023

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

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

Area	Azioni	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche IA			F - Fattori di criticità rilevanti in sede di Audit	G - Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmate nel Piano annuale AUDIT - anno 2023 approvato con delibera n. 167 del 08/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 31.12.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							Superato	Non Superato	Con riserva						
D2	D2.4	Programmazione e realizzazione d'inventari fisici periodici, con cadenza almeno annuale e su un campione qualificato (in termini di rilevanza economica, rischio danneggiamento e usura, rischio furti) dei cespiti aziendali, sulla base della procedura di cui al punto D2.1. (Definizione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità)	UOC Economico Finanziario	30/09/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Alto	x				NO	NO			
	D2.5	Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici.	UOC Economico Finanziario	31/03/2023 29/05/2023	1. Verifica documentale	Alto	x				SI	SI			
D3.3	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 1. Verifica documentale	Alto	x					NO	NO			
		UOC TECNICO	14/12/2023	2. Intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI			
D3.4	Verifica di congruità delle eventuali polizze di assicurazione obbligatorie a copertura dei rischi a cui i cespiti sono soggetti che tengano conto del valore corrente degli stessi.	UOC Economico Finanziario	12/11/2021	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO			
		UOC AFFARI GENERALI	13/12/2023	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI			
		UOC TECNICO	12/12/2019	Verifica documentale	Basso	x					NO	NO			
D3.5	Verifica di congruità delle misure per monitorare e preservare lo stato dei beni soggetti a deterioramento fisico.	UOC Economico Finanziario	07/12/2023	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI			
		UOC TECNICO	14/12/2023	1. Verifica documentale	Medio	x					SI	SI			
D4	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti D4.1 "Definizione di un processo operativo finalizzato alla stesura di un piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato).	UOC Economico Finanziario	16/11/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Basso	x					NO	NO			
		UOC TECNICO	14/12/2023	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI			
		UOC Provveditorato ed Economato	18/11/2022	2. Intervista diretta al personale	Alto	x					NO	NO			
		UOC Coordinamento degli Staff aziendali	23/09/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Alto	x			(UOS Sistemi Informatici Aziendali e Ingegneria Clinica)		NO	NO			
D4.7	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti D4.3 "Predisposizione di una procedura formalizzata di controllo del budget stabilito nel piano degli investimenti".	UO SIA	18/09/2020 + incontro del 19.11.2020	2. Intervista diretta al personale	Nulla	x			Si precisa che dalla verifica è emerso che l'UO non è assegnataria di un budget da controllare		NO	NO			
		UOC TECNICO	14/12/2023	1. Verifica documentale	Alto	x					SI	SI			
		UOC Provveditorato ed Economato	18/11/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Alto	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 Tecnico	26/09/2023	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Basso	x				SI	SI			
			UOC Economico Finanziario	28/09/2023	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Basso	x					SI	SI		
D6	D6.4	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche (anche su base campionaria), delle spese di manutenzione al fine di accertarne la corretta rilevazione in contabilità (analisi fatture, contratti, ordini).	UOC Economico Finanziario	30/09/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO			
			UOC Tecnico	26/09/2023	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI		
D7	D7.5	Verifica della corretta esecuzione della procedura definita al punto D7.2 "Predisposizione di una procedura di controllo che, almeno su base annuale, preveda la quadratura dei valori di costo e del relativo fondo ammortamento tra schede extracontabili, le risultanze del libro cespiti e i saldi co.ge. di riferimento.	UOC Tecnico	26/09/2023	1. Verifica documentale	Medio	x				SI	SI			
			UOC Economico Finanziario	28/09/2023	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	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 2023

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

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

Area	Azioni	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche IA		F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G - Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2023 approvato con delibera n. 167 del 08/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 31.12.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)		
							Superamento	Con riserva								
E1	E1.9	<p>Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E1.1 "Definizione di procedure per inventari fisici periodici (almeno annuali), con chiara evidenza di tempi, azioni, ruoli e responsabilità, differenziate per i magazzini farmaceutici centrali e/o periferici e/o presso i reparti e/o economici. La procedura deve prevedere tra l'altro che:</p> <p>a) l'inventario fisico venga effettuato da persone indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino;</p> <p>b) siano definiti i metodi per la rilevazione delle quantità inventariate (ex conteggi, pesature ecc...);</p> <p>c) sia definito il trattamento delle merci o lento rigiro, obsolete e scadute</p> <p>d) ogni rettifica da apportare ai saldi contabili sia preventivamente autorizzata;</p> <p>e) il dato contabile venga allineato alle risultanze dell'inventario</p>	UOC Medicina e Chirurgia d'accettazione e d'urgenza	Trasmissione questionario con nota prot. n. 21 del 06/05/2022 Riscontro UOC Medicina e Chirurgia d'accettazione e d'urgenza - nota prot. n.74/22 del 21/06/2022	1. Verifica documentale 3. Questionario	Alto	×				NO	NO				
			UUOC Unità di terapia intensiva neonatale con neonatologia	Trasmissione questionario con nota prot. n. 22 del 06/05/2022 Riscontro UOC Unità di terapia intensiva neonatale con neonatologia - nota prot. n.253/22 del 11/06/2022	1. Verifica documentale 3. Questionario	Alto	×					NO	NO			
			UOC Cardiologia con Unità di Terapia Intensiva Coronarica	Trasmissione questionario con nota prot. n. 22 del 04/05/2023 Riscontro UOC Cardiologia con UTIC - nota prot. n.667/23 UOC Cardiologia del 12/07/2023	1. Verifica documentale 3. Questionario	Alto	×						SI	SI		
			UOC Anestesia e Rianimazione	Trasmissione questionario con nota prot. n. 21 del 04/05/2023 Riscontro UOC Anestesia e Rianimazione - nota prot. n.562/23 RIA del 31/05/2023	1. Verifica documentale 3. Questionario	Alto	×						SI	SI		
			UOC Servizio Farmacia	28/12/2023	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazione e attività inventariale)	Alto	×						SI	SI		
			Dipartimento Emergenza Urgenza	28/12/2023	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazione e attività inventariale)	Alto	×			(Farmacia P.O. Centro)			SI	SI		
			Dipartimento delle Chirurgie	29/12/2023	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazione e attività inventariale)	Alto	×			(Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)			SI	SI		
			Dipartimento Oncologico	28/12/2023	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazione e attività inventariale)	Alto	×			(Farmacia "UFA" P.O. Nesima)			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 2023

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

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

Area	Azioni	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche IA			F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G - Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2023 approvato con delibera n. 167 del 08/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 31.12.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							Non applicabile	Superamento	Con riserva						
			UOC Provveditorato ed Economato	29/12/2023	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione conta fisica ed organizzazione e attività inventariale)	Alto	x			(Magazzino economale)	SI	SI			
		e E1.5 "Predisposizione di procedure specifiche per la gestione dei conti deposito (es protesi, materiali monousa)."	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile							
			UOC Servizio Farmacia	22/06/2023	1. Verifica documentale 7. Altro (Selezione items da verificare e richiesta produzione documentazione a supporto)	Alto	x				SI	SI			
			Dipartimento Emergenza Urgenza (Farmacia P.O. Centro)	22/06/2023	1. Verifica documentale 7. Altro (Selezione items da verificare e richiesta produzione documentazione a supporto)	Alto	x				SI	SI			
			Dipartimento delle Chirurgie (Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)	22/06/2023	1. Verifica documentale 7. Altro (Selezione items da verificare e richiesta produzione documentazione a supporto)	Alto	x				SI	SI			
			Dipartimento Oncologica (Farmacia "UFA" P.O. Nesima)	22/06/2023	1. Verifica documentale 7. Altro (Selezione items da verificare e richiesta produzione documentazione a supporto)	Alto	x				SI	SI			
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 Endocrinologia	Trasmissione questionario con nota prot. n. 37 del 02/05/2022 verifica da remoto 21/06/2022	3. Questionario 7. Altro (Analisi andamento scarichi di reparto)	Alto	x				NO	NO			
			UOC Ortopedia degenza ordinaria Nesima	verifica da remoto del 15/07/2023	7. Altro (Analisi andamento scarichi di reparto)	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 2023

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

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

Area	Azioni	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche IA		F - Fattori di criticità rilevanti in sede di Audit	G - Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmate nel Piano annuale AUDIT - anno 2023 approvato con delibera n. 167 del 08/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 31.12.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							Soddisfatto	Con riserva						
			UOC Laboratorio Analisi	verifica da remoto del 15/07/2023	7. Altro (Analisi andamento scarichi di reparto)	Alto	x			SI	SI			
			UOC Laboratorio Analisi	Trasmissione questionario con nota prot. n. 16 del 26/04/2022	3. Questionario 7. Altro (Analisi andamento scarichi di reparto)	Alto	x	(UOS Laboratorio Analisi Nesima)		NO	NO			
Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.1 "Implementazione di sistemi integrati tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino che garantiscano un immediato raffronto e una rilevazione congiunta in Co.Ge (fatture da ricevere e fatturazione attiva) ed in contabilità di magazzino (carichi, scarichi)"			UOC Servizio Farmacia	22/06/2023	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x			SI	SI			
			Dipartimento Emergenza Urgenza (Farmacia P.O. Centro)	22/06/2023	2. Intervista diretta al personale	Medio	x			SI	SI			
			Dipartimento delle Chirurgie (Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)	22/06/2023	2. Intervista diretta al personale	Medio	x			SI	SI			
			Dipartimento Oncologico (Farmacia "UFA" P.O. Nesima)	22/06/2023	2. Intervista diretta al personale	Medio	x			SI	SI			
			UOC Economico Finanziario	30/05/2023	2. Intervista diretta al personale	Medio	x			SI	SI			
Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.2 "Laddove i sistemi di contabilità generale e contabilità di magazzino risultino diversi e non integrati, adottare un sistema di raccordo tra i dati contabili e gestionali al fine di garantire che la variazione delle rimanenze da dati gestionali corrisponda alla variazione delle rimanenze da dati contabili (CE)"			Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile			NO	NO			
Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.3 "Formalizzazione di regole per assicurare comunque il corretto raccordo tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino attraverso la manutenzione e l'aggiornamento della tabella di raccordo tra anagrafiche di magazzino e conti di co.ge. sulla base di criteri condivisi tra i servizi coinvolti"			UOC Servizio Farmacia	22/06/2023	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x			SI	SI			
			Dipartimento Emergenza Urgenza (Farmacia P.O. Centro)	22/06/2023	2. Intervista diretta al personale	Medio	x			SI	SI			
			Dipartimento delle Chirurgie (Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)	22/06/2023	2. Intervista diretta al personale	Medio	x			SI	SI			
			Dipartimento Oncologico (Farmacia "UFA" P.O. Nesima)	22/06/2023	2. Intervista diretta al personale	Medio	x			SI	SI			
			UOC Economico Finanziario	30/05/2023	2. Intervista diretta al personale	Medio	x			SI	SI			
Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.5 "In caso di produzione interna di prodotti finiti (ad esempio UFA, produzione di radiofarmaci) prevedere procedure di allocazione dei costi e riconciliazione tra i prelievi di materie prime ed i carichi di semilavorati e/o prodotti finiti"			Dipartimento Oncologico	18/07/2022	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x	(Farmacia "UFA" P.O. Nesima)		NO	NO			
			BOC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	08/06/2023	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x			SI	SI			

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2023

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

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

Area	Azioni	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche IA			F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G - Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2023 approvato con delibera n. 167 del 08/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 31.12.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							Superato	Non Superato	Con riserva						
E3.6	"Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	UOC Economico Finanziario	20/12/2020	2. Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO			
		UOC Servizio Farmacia	22/06/2023	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI			
		Dipartimento Emergenza Urgenza (Farmacia P.O. Centro)	22/06/2023	2. Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI			
		Dipartimento delle Chirurgie (Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)	22/06/2023	2. Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI			
		Dipartimento Oncologico (Farmacia "UFA" P.O. Nesima)	22/06/2023	2. Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI			
E4	E4.3	"Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	UOC Provveditorato ed Economato	29/12/2023	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione)	Alto	x			(Magazzino economale)		SI	SI		
			UOC Medicina e Chirurgia d'accettazione e d'urgenza	06/05/2022	1. Verifica documentale 3. Questionario	Alto	x					NO	NO		
			UOC Unità di terapia intensiva neonatale con	06/05/2022	1. Verifica documentale 3. Questionario	Alto	x					NO	NO		
			UOC Cardiologia con Unità di Terapia Intensiva Coronarica	Trasmissione questionario con nota prot. n. 22 del 04/05/2023	1. Verifica documentale 3. Questionario	Alto	x					SI	SI		
			UOC Anestesia e Rianimazione	Trasmissione questionario con nota prot. n. 21 del 04/05/2023 Risccontro UOC Anestesia e Rianimazione- nota prot. n. 562/23 RIA del 31/05/2023	1. Verifica documentale 3. Questionario	Alto	x					SI	SI		
			UOC Servizio Farmacia	28/12/2023	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione)	Alto	x					SI	SI		
			Dipartimento Emergenza Urgenza	28/12/2023	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione)	Alto	x				(Farmacia P.O. Centro)	SI	SI		
			Dipartimento delle Chirurgie	29/12/2023	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione)	Alto	x				(Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)	SI	SI		
			Dipartimento Oncologico	28/12/2023	1. Verifica documentale 7. Altro (Osservazione)	Alto	x				(Farmacia "UFA" P.O. Nesima)	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 Cardiologia	Trasmissione questionario con nota prot. n. 19 del	1. Verifica documentale 3. Questionario	Alto	x				NO	NO	
UOC Endocrinologia	Trasmissione questionario con nota prot. n. 20 del 04/05/2022 Risccontro UOC Endocrinologia con nota prot. n. 128 del 25/05/2022	1. Verifica documentale 3. Questionario			Alto	x					NO	NO			
UOC Provveditorato ed Economato	11/12/2023	1. Verifica 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					SI	SI			
UOC Anestesia e Rianimazione	15/07/2023	7. Verifica da remoto			Alto	x					SI	SI			
UOC Servizio Farmacia	22/06/2023	1. Verifica documentale 2. Intervista diretta al personale			Alto	x					SI	SI			
Dipartimento Emergenza Urgenza (Farmacia P.O. Centro)	22/06/2023	2. Intervista diretta al personale			Alto	x					SI	SI			
Dipartimento delle Chirurgie (Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)	22/06/2023	2. Intervista diretta al personale			Alto	x					SI	SI			
Dipartimento Oncologico (Farmacia "UFA" P.O. Nesima)	22/06/2023	2. Intervista diretta al personale			Alto	x					SI	SI			

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 2023

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

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

Area	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 2023 approvato con delibera n. 167 del 08/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 31.12.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)		
							Substantivo	Supplemento	Con riserva								
ES	ES.4	e ES.2 "Implementazione di procedure e programmi di approvvigionamento che tengano conto del turn over dei beni e delle obsolescenze"	UOC Cardiologia	Trasmissione questionario con nota prot.	1.Verifica documentale 3.Questionario	Alto	x					NO	NO				
			UOC Endocrinologia	Trasmissione questionario con nota prot. n. 20 del 04/05/2022 Riscontro UOC Endocrinologia con nota prot. n.128 del 25/05/2022	1.Verifica documentale 3.Questionario	Alto	x						NO	NO			
			UOC Provveditorato ed Economato	11/12/2023	1.Verifica 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						SI	SI			
			UOC Anestesia e Rianimazione	15/07/2023	7.Verifica da remoto	Alto	x						SI	SI			
			UOC Servizio Farmacia	22/06/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x						SI	SI			
			Dipartimento Emergenza Urgenza (Farmacia P.O. Control)	22/06/2023	2.Intervista diretta al personale	Alto	x						SI	SI			
			Dipartimento delle Chirurgie (Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)	22/06/2023	2.Intervista diretta al personale	Alto	x						SI	SI			
			Dipartimento Oncologico (Farmacia "UFA" P.O. Nesima)	22/06/2023	2.Intervista diretta al personale	Medio	x						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.Verifica documentale 3.Questionario	Alto	x							NO	NO		
			UOC Endocrinologia	Trasmissione questionario con nota prot. n. 20 del 04/05/2022 Riscontro UOC Endocrinologia con nota prot. n.128 del 25/05/2022	1.Verifica documentale 3.Questionario	Alto	x							NO	NO		
			UOC Provveditorato ed Economato	11/12/2023	1.Verifica 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						SI	SI			
			UOC Anestesia e Rianimazione	15/07/2023	7.Verifica da remoto	Alto	x						SI	SI			
			UOC Servizio Farmacia	22/06/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x						SI	SI			
			Dipartimento Emergenza Urgenza (Farmacia P.O. Control)	22/06/2023	2.Intervista diretta al personale	Alto	x						SI	SI			
			Dipartimento delle Chirurgie (Farmacia Blocco Operatorio P.O. Nesima)	22/06/2023	2.Intervista diretta al personale	Alto	x						SI	SI			
			Dipartimento Oncologico (Farmacia "UFA" P.O. Nesima)	22/06/2023	2.Intervista diretta al personale	Medio	x						SI	SI			
E7	E7.1	"Adozione di un funzionigramma (aggiornato ad ogni variazione della pianta organica) in cui siano chiaramente indicati: nominativo, ruoli e responsabilità attività di: verifica merci, ricevute e quantità ordinate..."	UOC Servizio Farmacia	31/12/2022	Verifica documentale	Basso	x					NO	NO				
			UOC Provveditorato ed Economato	31/12/2022	2.Intervista diretta al personale	Basso	x						NO	NO			
AREA CREDITI E RICAVI																	
			UOC Coordinamento degli Saff aziendali	09/06/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI				
Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti																	

Allegato 3 alla Relazione Internal Audit al 31/12/2023

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL DEL 31 DICEMBRE 2023

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

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

Area	Azioni	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche IA		F - Fattori di criticità rilevanti in sede di Audit	G - Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2023 approvato con delibera n. 167 del 08/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 31.12.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)	
							Superato	Con riserva							
F1	F1.11	F1.2 " definizione di una procedura di contabilità per commessa per la gestione dei contributi vincolati e finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate, utilizzate e non utilizzate e per la rendicontazione dei costi corredati	UOC Economico Finanziario	01/06/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI			
		UOC Coordinamento degli Staff aziendali	30/05/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x			(UOS Internazionalizzazione e Ricerca sanitaria, Gestione fondi PSN, Politiche del personale e Relazioni sindacali)		NO	NO			
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti F1.4 " Adozione di un regolamento aziendale per la gestione dell'attività di libera professione nella quale sia anche definita il processo di allocazione dei costi comuni alle attività intrinseca e le autorizzazioni necessarie per espletare tale attività	BOC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	12/02/2021	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO		
			UOC Gestione del Personale	19/02/2021	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO		
			Direzione Amministrativa	30/05/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x			(Referente ALPI)		SI	SI		
			UOC Economico Finanziario	27/12/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x			(Ufficio ALPI)		SI	SI		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti F1.5 " 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.	BOC Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali	17/03/2022	1.Merifica documentale 2. intervista diretta al personale 5.Merifica del software	Medio						NO	NO		
			UOC Economico Finanziario	13/03/2021	1.Merifica documentale 2. intervista diretta al personale 5.Merifica del software	Medio	x					NO	NO		
			Cassa Ticket Garibaldi Centro	24/03/2021	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO		
			UOC Economico Finanziario	08/03/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale 5.Verifica software	Medio	x					NO	NO		
			UOC Neurologia Garibaldi Centro	Incontro del 21.06.2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale 5.Merifica del software	Alto	x					NO	NO		
			UOS Ingegneria Clinica e Sistemi Informativi Aziendali	21/03/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI		
			Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti F1.8 " Adozione di una procedura di erogazioni ed eventuale fatturazione dei ricavi per servizi resi a pagamento che preveda almeno: a) individuazione dei 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 la rilevazione delle attività commerciali.	UOC Affari Generali	24/03/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI	
		UOC Economico Finanziario		28/03/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI		
		F2	F2.3	"Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	UOC Economico Finanziario	28/03/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x			SI	SI		
F3	F3.3	"Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	UOC Economico Finanziario	14/09/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Basso	x			SI	SI				
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F4.1 " predisposizione di una procedura che preveda	UOC AFFARI GENERALI	15/06/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x			SI	SI				

Allegato 3 alla Relazione Internal Audit al 31/12/2023

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 2023

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

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

Area	Azioni	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche IA		F - Fattori di criticità rilevanti in sede di Audit	G - Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmate nel Piano annuale AUDIT - anno 2023 approvato con delibera n. 167 del 08/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 31.12.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)	
							Substantive	Con riserva							
F4	F4.7	appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito".	UOC Economico Finanziario	01/06/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x				SI	SI			
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F4.2 " Applicazione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito"	UOC AFFARI GENERALI	23/05/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO		
			UOC Economico Finanziario	27/05/2021	2. Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F4.3 Applicazione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in CO.GE ed individuazione del documento.	UOC AFFARI GENERALI	15/06/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI		
			UOC Economico Finanziario	01/06/2023	1.Merifica 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 nonche registrate nei conti di CO.GE..."	UOC Economico Finanziario	13/06/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO		
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	14/09/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI			
			Direzione Generale	29/09/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x		(UOS Servizio Legale e Contenzioso)		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	10/03/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO			
			UOC Coordinamento degli Staff	30/05/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x		(UOS Internazionalizzazione e Ricerca sanitaria, Gestione fondi PSN, Politiche del personale e Relazioni sindacali)		NO	NO			
	F6.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico dei contributi vincolati e finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate, utilizzate e non utilizzate e previsione di un sistema gestionale per la rendicontazione dei costi correlati.	UOC Coordinamento degli Staff aziendali (Coordinatore Aziendale dei PSNI)	09/06/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI			
			UOC Economico Finanziario	17/09/2020	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO			
	F6.3	Attivazione di un sistema di monitoraggio (almeno trimestrale) extracontabile dei ricavi per prestazioni sanitarie rese nel periodo di competenza sulla base dei flussi di produzione sanitaria (ricoveri, prestazioni specialistiche, file F ecc.) e riconciliazione a fine esercizio dei dati di produzione aziendali con i dati di produzione regionali	UOC Gestione del Personale	12/02/2021	2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO			
		UOC Economico Finanziario	10/03/2022	2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO				
AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE															
G1	G1.5	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto G1.2 " predisposizione di una procedura formalizzata per la gestione delle casse economiche e delle casse prestazioni"	UOC Economico Finanziario	21/11/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x		Cassa Ticket P.O. Nesima		NO	NO			
			UOC Economico Finanziario	14/03/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x		Cassa Ticket P.O. Centro		SI	SI			
			UOC Provveditorato ed Economato	18/12/2023	1.Merifica documentale	Medio	x		Cassa Economale: 29/09/2023 - Follow Up della verifica del 16/03/2023 - Esito con riserva.		SI	SI			
			UOC Servizio di Farmacia	17/03/2023	1.Merifica documentale	Medio	x				SI	SI			
			Dipartimento Emergenza Urgenza (Farmacia P.O. Centro)	16/03/2023	1.Merifica documentale	Medio	x				SI	SI			
			Dipartimento delle Chirurgie (Farmacia Blocco)	17/03/2023	1.Merifica documentale	Medio	x				SI	SI			
			Dipartimento Oncologico (Farmacia "UFA" P.O. Nesima)	17/03/2023	1.Merifica 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.Merifica documentale	Basso	x				NO	NO			
G3	G3.2	Acquisizione delle risultanze emerse dai controlli trimestrali (obbligatori) condotti dal Collegio Sindacale	UOC Economico Finanziario	18/11/2022	1.Merifica documentale 7. Verifica di conformità)	Basso	x				NO	NO			
G4	G4.4	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto G4.1 " Definizione di in a procedura formalizzata che garantisca che ogni operazione di cassa e di banca sia accompagnata e comprovata da appositi documenti e che tali documenti siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione	UOC Economico Finanziario	06/12/2023	1.Merifica 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	06/12/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI			

Allegato 3 alla Relazione Internal Audit al 31/12/2023

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 2023

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

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

Area	Azioni	Descrizione	A - U.O. verificate	B - Data verifica	C - Oggetto verifica	D - Livello di rischio percepito	E - Esito verifiche IA		F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G - Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2023 approvato con delibera n. 167 del 08/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 31.12.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							Superamento	Con riserva						
AREA PATRIMONIO NETTO														
H1	H1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura definita al punto H1.1 "Predisposizione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto....."	UOC Economico Finanziario	28/09/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
			UOC Tecnico	26/09/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
			UOC Provveditorato ed Economato	27/12/2023	1.Merifica 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 Tecnico	26/09/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
			UOC Provveditorato ed Economato	27/12/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
			UOC Coordinamento degli Staff aziendali	29/09/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
			UOC Economico Finanziario	28/09/2023	1.Merifica 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 Tecnico	26/09/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
			UOC Provveditorato ed Economato	27/12/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
			UOC Coordinamento degli Staff aziendali	29/09/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
			UOC Economico Finanziario	28/09/2023	1.Merifica 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 Tecnico	26/09/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
			UOC Provveditorato ed Economato	27/12/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
			UOC Economico Finanziario	28/09/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
AREA DEBITI E COSTI														
I1	I1.7	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto I1.5 "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)..."												
I3	I3.6	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti I3.2 "Adozione di una procedura che consenta di evidenziare e di ripercorrere i controlli svolti..."	UOC Coordinamento degli Staff aziendali	22/06/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x		(UOS FORMAZIONE)		NO	NO		
			Dipartimento dell'emergenza - D.E.A. II livello	30/05/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale 3.Merifica documentale	Medio	x		(Farmacia P.O. "Garibaldi-Centro")		NO	NO		
			UOS Servizio Legale e Contenzioso	30/11/2022	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
			UO SIA	18/09/2020	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				NO	NO		
			UOC Provveditorato ed Economato	29/06/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x				SI	SI		
			UOC AFFARI GENERALI	14/06/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
			UOC Coordinamento degli Staff aziendali	27/06/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x		UOS Formazione		SI	SI		
			UOC Gestione del Personale	28/06/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x				SI	SI		
I4	I4.1	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti I4.1 "Predisposizione di una procedura che disciplini e renda documentabili per ciascuna tipologia di debiti le modalità di determinazione delle stime dei costi per fatture da ricevere"	UOC Economico Finanziario	31/05/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x			SI	SI			
			UOC Tecnico	12/06/2023	1.Merifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x			SI	SI			

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2023

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

Responsabile P.A.C.: (Indicare i dati anagrafici e provvedimento di nomina) J: 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 programmate nel Piano annuale AUDIT anno 2023 approvate con delibera n. 187 del 08/07/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI/NO)	L) Se NO - Indicare la ragione per la quale non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 31.12.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							Positiva	Neutra	Con riserva						
14	H.10	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	15/11/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x				NO	NO			
			UOS Servizio Legale e Contenzioso	21/06/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI		
15	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	15/03/2022	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Elevato	x				NO	NO			
			UOC Coordinamento degli Staff	05/04/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x			(UOS Internazionalizzazione e Ricerca sanitaria, Gestione fondi PSN, Politiche del personale e Relazioni sindacali)		SI	SI		
			UO Gestione sistemi Informatici	26/02/2021	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x					NO	NO		
			UOC Coordinamento degli Staff	05/04/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Medio	x			(UOS Internazionalizzazione e Ricerca sanitaria, Gestione fondi PSN, Politiche del personale e Relazioni sindacali)		SI	SI		
16	16.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	UOC Provveditorato ed Economato	29/06/2023	2.Intervista diretta al personale	Alto	x				SI	SI			
			UO Gestione sistemi informatici	21/07/2021 24/09/2021	1. Verifica documentale	Medio	x					NO	NO		
			UOC AFFARI GENERALI	14/06/2023	2.Intervista diretta al personale	Medio	x					SI	SI		
			UOC Coordinamento degli Staff	27/06/2023	1.Verifica di conformità	Basso	x			UOS FORMAZIONE		SI	SI		
			UOC Tecnico (UOS FACILITY ASSISTENZA)	23/09/2020	2.Intervista diretta al personale	Alto	x					NO	NO		
			UOC Gestione del Personale	14/10/2020	2.Intervista diretta con il personale	Medio	x					NO	NO		
			UOS Servizio Legale e Contenzioso	30/11/2022	2.Intervista diretta con il personale	Medio	x					NO	NO		
			UOC Tecnico	13/06/2023	2.Intervista diretta al personale	Alto	x					SI	SI		
			UOC Servizio Farmacia	27/12/2022	1.Verifica documentale	Alto	x					NO	NO		
			dell'emergenza - D.E.A. II livello	30/05/2022	2.Intervista diretta al personale	Alto	x			(Farmacia P.O. "Garibaldi-Centro")		NO	NO		
17	17.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corrispondenza partitari fornitori e contabilità generale.	UOC Coordinamento degli Staff	27/06/2023	2.Intervista diretta al personale	Alto	x		UOS Ingegneria Clinica e Sistemi Informatici Aziendali		SI	SI			
			UOC Economico Finanziario	29/05/2023	2.Intervista diretta al personale	Basso	x				SI	SI			
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 e Patrimoniale	21/09/2023	1.Verifica documentale 2.Intervista diretta al personale	Basso	x				SI	SI			

Internal Audit

 Responsabile P.A.C.

 Direzione Amministrativa

(Direzione Generale) COMMISSIONE SECONDOBIENNAIO

