

Azienda: AOU Policlinico "G.Rodolico - San Marco"

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2022

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Simona Di Virgilio - Delibera n. 1662 del 09/09/2021

Responsabile P.A.C.: Dott. Giuseppe Menta - Delibera n. 160 del 10/02/2021

| 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 di AUDIT - anno 2022 (SI /NO) | I) Attività di Audit realizzata nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022. (SI NO) | L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022 |
|----------------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------------|----------|-------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | Positivo | Negativo | 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" | | | | BASSO | | | | | SI | NO | La procedura PAC relativa a questa specifica fattispecie è stata adottata con deliberazione n. 2375 del 03/11/2022. Pertanto non si è ritenuto opportuno auditarle le strutture interessate in quanto le stesse non erano ancora in grado di eseguire correttamente la procedura. | |
| 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 " | | | | ALTO | | | | | SI | NO | La procedura PAC relativa a questa specifica fattispecie è stata adottata con deliberazione n. 2375 del 03/11/2022. Pertanto non si è ritenuto opportuno auditarle le strutture interessate in quanto le stesse non erano ancora in grado di eseguire correttamente la procedura. | |
| | | 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" | | | | MEDIO | | | | | | SI | NO | La procedura PAC relativa a questa specifica fattispecie è stata adottata con deliberazione n. 2375 del 03/11/2022. Pertanto non si è ritenuto opportuno auditarle le strutture interessate in quanto le stesse non erano ancora in grado di eseguire correttamente la procedura. |

Azienda: AOU Policlinico "G.Rodolico - San Marco"

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2022

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Simona Di Virgilio - Delibera n. 1662 del 09/09/2021

Responsabile P.A.C.: Dott. Giuseppe Menta - Delibera n. 160 del 10/02/2021

| 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 di AUDIT - anno 2022 (SI /NO) | I) Attività di Audit realizzata nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI NO) | L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022 |
|------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|---------------------------------|------------------------|----------|-------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | Positivo | Negativo | 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" | | | | MEDIO | | | | | SI | NO | La procedura PAC relativa a questa specifica fattispecie è stata adottata con deliberazione n. 2375 del 03/11/2022. Pertanto non si è ritenuto opportuno auditar le strutture interessate in quanto le stesse non erano ancora in grado di eseguire correttamente la procedura. | |
| 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" | | | | MEDIO | X | | | | SI | NO | La procedura PAC relativa a questa specifica fattispecie è stata adottata con deliberazione n. 2375 del 03/11/2022. Pertanto non si è ritenuto opportuno auditar le strutture interessate in quanto le stesse non erano ancora in grado di eseguire correttamente la procedura. | |
| 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". | | | | MEDIO | X | | | | SI | NO | La procedura PAC relativa a questa specifica fattispecie è stata adottata con deliberazione n. 2375 del 03/11/2022. Pertanto non si è ritenuto opportuno auditar le strutture interessate in quanto le stesse non erano ancora in grado di eseguire correttamente la procedura. | |

Azienda: AOU Policlinico "G.Rodolico - San Marco"

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2022

Responsabile della funzione dell' I.A.: *Dott.ssa Simona Di Virgilio - Delibera n. 1662 del 09/09/2021*

Responsabile P.A.C.: *Dott. Giuseppe Menta - Delibera n. 160 del 10/02/2021*

| 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 di AUDIT - anno 2022 (SI /NO) | I) Attività di Audit realizzata nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI NO) | L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022 |
|------------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|----------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | Positivo | Negativo | Con riserva | | | | | |
| 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. | UOS Patrimonio | 19/12/2022 | Verifica a campione sulle singole fattispecie previste dalla procedura | ALTO | X | | | Nessuno | Nessuna | SI | SI | |
| D2 | D2.4 | Programmazione e realizzazione d'inventari fisici periodici, con cadenza almeno annuale e su un campione qualificato (<i>in termini di rilevanza economica, rischio danneggiamento e usura, rischio furti</i>) dei cespiti aziendali, sulla base della procedura di cui al punto D2.1.(<i>Definizione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità</i>) | UOS Patrimonio | 19/12/2022 | Verifica dello stato dell'arte relativo all'inventario fisico straordinario affidato a ditta esterna | ALTO | | | X | A seguito di interlocuzione con il Responsabile dell'UOS Patrimonio, si è preso atto che la ditta affidataria del servizio esternalizzato di inventario straordinario sui cespiti aziendali, non ha prodotto i risultati richiesti dall'Azienda, come peraltro evidenziato nel verbale di /monitoraggio verifiche audit del 17/11/2022. | L'Azienda ha più volte messo in mora la ditta affidataria nel corso dell'esecuzione del servizio . Sulla base di apposita istruttoria esperita dall'U.O.S. patrimonio è stata avviata la procedura di risoluzione del contratto. | SI | SI | |
| | D2.5 | Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici. | UOS Patrimonio | 19/12/2022 | Gestione informatizzata del libro cespiti | ALTO | | | X | | | SI | SI | |
| D3 | D3.2 | Verifica d'idoneità delle misure per il controllo del movimento delle persone e dei beni, all'entrata e all'uscita dei locali dei beni. | Settore Acquisti e Logistica, UOS Patrimonio | 19/12/2022 | Verifica a campione di documenti inerenti la consegna di beni presso le UO di destinazione | ALTO | X | | | Nessuno | Nessuna | SI | SI | |
| | D3.3 | 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. | Settore Affari Generali | 19/12/2022 | Verifica su polizza di assicurazione su immobile aziendale | BASSO | X | | | Nessuno | Nessuna | SI | SI | |
| | D3.4 | Verifica di congruità delle misure per monitorare e preservare lo stato dei beni soggetti a deterioramento fisico. | Settore Risorse Tecniche e Tecnologiche e Ingegneria Clinica | 19/12/2022 | Contratti di manutenzione preventiva, programmata o a guasto sui beni | MEDIO | X | | | Nessuno | Nessuna | SI | SI | |
| D4 | D4.7 | Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti D4.1 " <i>Definizione di un processo operativo finalizzato alla stesura di un piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato</i> ". | Settore Acquisti e Logistica e Settere Risorse Tecniche e Tecnologiche | 19/12/2022 | Con deliberazione n.342 del 10/02/2022, integrata dalla deliberazione n.469 del 23/02/2022 è stato predisposto il Piano degli investimenti 2022/2024 e in esso sono distinti gli investimenti da effettuarsi nell'anno 2022 con l'indicazione del Budget per ognuno di essi | ELEVATO | | | X | Il processo operativo finalizzato alla stesura del Piano degli investimenti è stato influenzato dalle dinamiche di assegnazione delle relative risorse per investimenti dal livello di governo regionale | L'indicazione delle priorità strategiche di investimento, deve essere ulteriormente implementata sulla base della sepecifica procedura aziendale, al fine di definire con maggiore incisività gli interventi classificati come indifferibili ed urgenti. | SI | SI | |

Azienda: AOU Policlinico "G.Rodolico - San Marco"

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2022

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Simona Di Virgilio - Delibera n. 1662 del 09/09/2021

Responsabile P.A.C.: Dott. Giuseppe Menta - Delibera n. 160 del 10/02/2021

| 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 di AUDIT - anno 2022 (SI /NO) | I) Attività di Audit realizzata nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI NO) | L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022 |
|------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|----------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | Positivo | Negativo | Con riserva | | | | | |
| | | Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti D4.3 "Predisposizione di una procedura formalizzata di controllo del budget stabilito nel piano degli investimenti" . | Settore Economico Finanziario | 19/12/2022 | Verifica, tramite estrazione del "ruolino delibere", di specifici report per codice Progetto di riferimento (Fonte di Finanziamento) e relativo Conto Patrimoniale che consentono di analizzare e controllare i singoli budget di investimento | ELEVATO | X | | | Nessuno | Nessuna | SI | SI | |
| D5 | D5.4 | Monitoraggio periodico della corretta individuazione e relativa contabilizzazione dei cespiti acquisiti in base alle diverse tipologie di acquisto. | Seoote Acquisti e Logistica Settore Economico Finanziario e UOS Patrimonio | 19/12/2022 | Verifica a campione su alcune delibere fatte dal Settore Acquisti e Logistica in merito alla corretta allocazione ed utilizzo del codice finanziamento nell'ambito della gestione contratti e ordinativi informatici di fornitura in coerenza con il contenuto del provvedimento autorizzativo di acquisto. Verificata la corretta contabilizzazione, da parte del Settore Economico Finanziario, di alcuni cespiti acquisiti in base ai contributi utilizzati per l'acquisto e visualizzazione report dell'UOS Patrimonio dal quale si rileva, per ogni tipologia di finanziamento, l'elenco dettagliato degli acquisti e le relative fatture. | MEDIO | X | | | Nessuno | Nessuna | 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). | Settore Economico Finanziario e Settore Risorse Tecniche e Teconologiche | 19/12/2022 | Accertamento verifica da parte del Settore Risorse Tecniche e Tecnologiche su quanto riportato in alcune schede contabili relative alle spese per manutenzione inviate dal Settore Economico Finanziario | MEDIO | | | X | Si rileva che la procedura relativa alla presente Area PAC è stata definita con deliberazione n.864/2021. Tuttavia si riscontra la non corretta esecuzione della stessa da parte di alcune UO coinvolte. | Attuazione della procedura entro il 31/12/2023 | SI | SI | |

Azienda: AOU Policlinico "G.Rodolico - San Marco"

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2022

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Simona Di Virgilio - Delibera n. 1662 del 09/09/2021

Responsabile P.A.C.: Dott. Giuseppe Menta - Delibera n. 160 del 10/02/2021

| 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 di AUDIT - anno 2022 (SI /NO) | I) Attività di Audit realizzata nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI NO) | L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022 |
|------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|----------|-------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | Positivo | 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 co.ge. di riferimento. | Settore Economico Finanziario, Settore Risorse Tecniche e Teconologiche, UOS Patrimonio, Settore Acquisti e Logistica e Settore Affari Generali | 19/12/2022 | Controlli a campione sulle specifiche attività svolte dalle Unità Operative coinvolte nella procedura | ALTO | X | | | Nessuno | Nessuna | SI | SI | |

Azienda: AOU Policlinico "G.Rodolico - San Marco"

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2022

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Simona Di Virgilio - Delibera n. 1662 del 09/09/2021

Responsabile P.A.C.: Dott. Giuseppe Menta - Delibera n. 160 del 10/02/2021

| 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 di AUDIT - anno 2022 (SI /NO) | I) Attività di Audit realizzata nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI NO) | L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022 |
|-----------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|----------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | Positivo | Negativo | Con riserva | | | | | |
| AREA RIMANENZE | | | | | | | | | | | | | | |
| E1 | E1.9 | Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E1.1 "Definizione di procedure per inventari fisici periodici (almeno annuali), con chiara evidenza di tempi, azioni, ruoli e responsabilità, differenziate per i magazzini farmaceutici centrali e/o periferici e/o presso i reparti e/o economali. La procedura deve prevedere tra l'altro che: a) l'inventario fisico venga effettuato da persone indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino; b) siano definiti i metodi per la rilevazione delle quantità inventariate (ex conteggi, pesature ecc...); c) sia definito il trattamento delle merci a lento rigiro, obsolete e scadute d) ogni rettifica da apportare ai saldi contabili sia preventivamente autorizzata; e) il dato contabile venga allineato alle risultanze dell'inventario | Magazzini Economali UO Farmacie UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Aziendali UOC Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 16/01/2023 | Estrazione di specifica reportistica, anche mediante stampe di maschere dalla procedura informatizzata, da cui si evincono le diverse fasi della procedura | ALTO | | | X | Si rileva che la procedura relativa alla presente Area PAC è stata definita con deliberazione n.1725/2021. Tuttavia si riscontra la non corretta esecuzione della stessa da parte di alcune UO coinvolte. | Verifica e follow up ravvicinati sulle UO deficitarie | SI | SI | L'attività di Audit, seppur ricompresa nella programmazione del Piano Annuale di Audit 2022 è stata fatta a gennaio 2023 perché trattasi di verifiche al 31/12/2022 le cui rilevazioni da parte dei competenti uffici, vanno fatte entro il 14 gennaio 2023 |
| | | e E1.5 "Predisposizione di procedure specifiche per la gestione dei conti deposito (es protesi, materiali monouso)." | Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Aziendali | 16/01/2023 | Estrazione di specifica reportistica, anche mediante stampe di maschere dalla procedura informatizzata, da cui si evincono le diverse fasi della procedura | ALTO | | | X | Si rileva che la procedura relativa alla presente Area PAC è stata definita con deliberazione n.1725/2021. Tuttavia si riscontra la non corretta esecuzione della stessa da parte di alcune UO coinvolte. | Verifica e follow up ravvicinati sulle UO deficitarie | SI | NO | L'attività di Audit, seppur ricompresa nella programmazione del Piano Annuale di Audit 2022 è stata fatta a gennaio 2023 perché trattasi di verifiche al 31/12/2022 le cui rilevazioni da parte dei competenti uffici, vanno fatte entro il 14 gennaio 2023 |
| 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. | Magazzini Economali UO Farmacie UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Aziendali UOC Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 16/01/2023 | Documentazione cartacea e digitale relativa alla fattispecie specifica | ALTO | | | X | Si rileva che la procedura relativa alla presente Area PAC è stata normata con deliberazione n.1725/2021. Tuttavia si riscontra la non corretta esecuzione della stessa da parte di alcune UO coinvolte. | Verifica e follow up ravvicinati sulle UO deficitarie. | SI | NO | L'attività di Audit, seppur ricompresa nella programmazione del Piano Annuale di Audit 2022 è stata fatta a gennaio 2023 perché trattasi di verifiche al 31/12/2022 le cui rilevazioni da parte dei competenti uffici, vanno fatte entro il 14 gennaio 2023 |

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Simona Di Virgilio - Delibera n. 1662 del 09/09/2021

Responsabile P.A.C.: Dott. Giuseppe Menta - Delibera n. 160 del 10/02/2021

| 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 di AUDIT - anno 2022 (SI /NO) | I) Attività di Audit realizzata nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI NO) | L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022 | |
|------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|----------|-------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | Positivo | Negativo | Con riserva | | | | | | |
| E3 | E3.7 | Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.1 "Implementazione di sistemi integrati tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino che garantiscano un immediato raffronto e una rilevazione congiunta in Co.Ge (fatture da ricevere e fatturazione attiva) ed in contabilità di magazzino (carichi, scarichi)" | Settore Economico Finanziario | 15/12/2023 | L'applicativo di Contabilità generale è integrato con l'applicativo per la gestione del Magazzino e degli ordini elettronici di fornitura. | MEDIO | X | | | Nessuno | Nessuna | 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)" | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | | | | N.A. | N.A. | SI | NO | Fattispecie non prevista dalla procedura, in quanto in Azienda i relativi applicativi risultano integrati. |
| | | 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" | Settore Acquisti e Logistica Settore Economico Finanziario | 15/12/2023 | Estrazione di una tabella di raccordo classe beni e conti di contabilità generale, definita in sede di implementazione degli applicativi. Ogni classe di bene è correlata univocamente ad un dato conto di contabilità generale. | MEDIO | X | | | | Nessuno | Nessuna | 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 radiofarmaco) prevedere procedure di allocazione dei costi e riconciliazione tra i prelievi di materie prime ed i carichi di semilavorati e/o prodotti finiti" | UOC Farmacia G. Rodolico | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | | | | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | Fattispecie non prevista in Azienda. |
| | | e E3.6 "Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo." | Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Aziendali Magazzini Farmacie Settore Economico Finanziario | 15/12/2023 | La procedura PAC Area E (Rimanenze) prevede al suo interno per singola sezione ruoli e responsabilità di ogni attore coinvolto | MEDIO | X | | | | Nessuno | Nessuna | SI | SI | |

Azienda: AOU Policlinico "G.Rodolico - San Marco"

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2022

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Simona Di Virgilio - Delibera n. 1662 del 09/09/2021

Responsabile P.A.C.: Dott. Giuseppe Menta - Delibera n. 160 del 10/02/2021

| 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 di AUDIT - anno 2022 (SI /NO) | I) Attività di Audit realizzata nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI NO) | L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022 |
|------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|----------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | Positivo | Negativo | Con riserva | | | | | |
| E4 | E4.3 | "Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo." | Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Aziendali Magazzini Farmacie Settore Economico Finanziario | 15/12/2023 | La procedura PAC Area E (Rimanenze) prevede al suo interno per singola sezione ruoli e responsabilità di ogni attore coinvolto | MEDIO | X | | | Nessuno | Nessuna | SI | NO | |
| E5 | E5.4 | 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" | Magazzini Farmacie e Magazzini Economali | 16/01/2023 | Report dalla procedura informatica di Business Objects (B.O.) del sistema gestionale del magazzino (GE4 di HMO) | ALTO | | | X | Si rileva che la procedura relativa alla presente Area PAC è stata definita con deliberazione n.1725/2021. Tuttavia si riscontra la non corretta esecuzione della stessa da parte di alcune UO coinvolte, nello specifico sul rispetto della tempistica richiesta | Rispetto delle tempistiche da attuarsi entro il 31/12/2023 | SI | NO | L'attività di Audit, seppur ricompresa nella programmazione del Piano Annuale di Audit 2022 è stata fatta a gennaio 2023 perché trattasi di verifiche al 31/12/2022 le cui rilevazioni da parte dei competenti uffici, vanno fatte entro il 14 gennaio 2023 |
| | | e E5.2 "Implementazione di procedure e programmi di approvvigionamento che tengano conto del turn over dei beni e delle obsolescenze" | Magazzini Farmacie e Magazzini Economali | 15/12/2023 | Report dalla procedura informatica di Business Objects (B.O.) del sistema gestionale del magazzino (GE4 di HMO) | ALTO | X | | | Nessuno | Nessuna | SI | SI | |
| | | e E5.3 Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo." | Magazzini Farmacie e Magazzini Economali | 15/12/2023 | La procedura PAC Area E (Rimanenze) prevede al suo interno per singola sezione ruoli e responsabilità di ogni attore coinvolto | ALTO | X | | | Nessuno | Nessuna | 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..." | Magazzini Farmacie e Magazzini Economali | 15/12/2023 | Verifica dell'esistenza del funzionigramma che rispetti quanto richiesto dalla procedura PAC per l'Area di riferimento | BASSO | X | | | Non è presente il funzionigramma nominativo | Predisporre il funzionigramma nominativo e aggiornarlo alle modifiche della pianta organica entro il 31/12/2023 | SI | SI | |

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Simona Di Virgilio - Delibera n. 1662 del 09/09/2021

Responsabile P.A.C.: Dott. Giuseppe Menta - Delibera n. 160 del 10/02/2021

| 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 di AUDIT - anno 2022 (SI /NO) | I) Attività di Audit realizzata nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI NO) | L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022 |
|------------------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|----------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | Positivo | Negativo | Con riserva | | | | | |
| 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 correlati" | Settore Acquisti e Logistica, Settore Risorse Tecniche e Tecnologiche, Settore Risorse Umane e Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 27/12/2022 | Verifica sulla gestione di contributi vincolati da Progetti di Ricerca Finalizzata partendo dal Decreto di assegnazione, incasso del contributo, monitoraggio trimestrale della spesa e rendicontazione dei costi | MEDIO | | | X | Si rileva che la procedura definisce in maniera dettagliata le attività che ogni UO/Settore deve eseguire. Tuttavia dalla verifica è emerso che alcuni Settori non eseguono pedissequamente quanto definito in procedura. | Redazione di specifiche Linee Guida da indirizzare ai Settori interessati e verifica della corretta esecuzione delle stesse entro il 31/12/2023 | 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" | Settore Affari Generali e Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 27/12/2022 | Verifica a campione su incassi di prestazioni rese in regime di attività liebro professionale e sulle relative delibere di liquidazione compensi | ALTO | | | X | La procedura rimanda al Regolamento Aziendale per la disciplina dell'esercizio dell'attività libero professionale intramuraria nel quale non è ben definito il processo di allocazione dei costi comuni alle attività intramoenia né le autorizzazioni necessarie per espletare tale attività | Integrazione ed aggiornamento del Regolamento da effettuarsi entro il 31/12/2023 | SI | SI | |
| | | Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti F1.6 "Adozione di una procedura di verifica dei ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria ticket che consenta di accertare la corrispondenza tra : visite prenotate a sistema, prestazioni erogate, impegnative ed incassi ricevuti". | Settore Affari Generali e Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 27/12/2022 | Verifica a campione su incassi effettuati dalle casse ticket dei due Presidi (contanti, POS, Carte di Credito e altro) e dell'integrazione tra il sistema gestionale di gestione casse ticket e il sistema di contabilità generale | ELEVATO | | | X | Si rileva che la procedura relativa alla presente Area PAC è stata definita con deliberazione n.2111/2021. Tuttavia se dal punto di vista contabile la procedura viene rispettata, emergono ancora alcune problematiche riguardanti la registrazione sull'applicativo aziendale da parte dei medici esecutori della prestazione erogata con conseguente riverbero negativo dal punto di vista della rendicontazione del Flusso C | Verifiche periodiche sulla corrispondenza tra prestazioni prenotate a sistema, incassi ricevuti e prestazioni effettivamente erogate. | SI | SI | |

Azienda: AOU Policlinico "G.Rodolico - San Marco"

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

AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2022

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Simona Di Virgilio - Delibera n. 1662 del 09/09/2021

Responsabile P.A.C.: Dott. Giuseppe Menta - Delibera n. 160 del 10/02/2021

| 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 di AUDIT - anno 2022 (SI /NO) | I) Attività di Audit realizzata nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI NO) | L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022 |
|------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------|----------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | Positivo | Negativo | Con riserva | | | | | |
| | | Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti F1.8 " Adozione di una procedura di erogazioni ed eventuale fatturazione dei ricavi per servizi resi a pagamento che preveda almeno: a) individuazione dei dipartimenti e uffici; b) la mappatura ed analisi delle attività erogate a pagamento; c) la verifica delle fatturazioni attive rispetto alle prestazioni erogate; d) l'implementazione di un sistema di contabilità separata per la rilevazione delle attività commerciali" | Settore Affari Generali e Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 27/12/2022 | Verifica a campione su alcune delibere di stipula convenzione a pagamento per prestazioni sanitarie rese da professionisti dell'Azienda nei confronti di terzi e successivi adempimenti (erogazione della prestazione, emissione fatture attive e incasso e successiva delibera di liquidazione compensi) | MEDIO | | | X | Si rileva che la procedura relativa alla presente Area PAC è stata definita con deliberazione n.2111/2021. Tuttavia se dal punto di vista contabile la procedura viene rispettata, dalla verifica è emerso che alcuni Settori non eseguono pedissequamente quanto definito in procedura. | Redazione di specifiche Linee Guida da indirizzare ai Settori interessati e verifica della corretta esecuzione delle stesse entro il 31/12/2023 | 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." | Settore Affari Generali e Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 27/12/2022 | La procedura PAC Area F (Crediti e Ricavi) prevede al suo interno per singola sezione ruoli e responsabilità di ogni attore coinvolto | MEDIO | X | | | Nessuno | Nessuna | 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." | Settore Affari Generali e Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 27/12/2022 | La procedura PAC Area F (Crediti e Ricavi) prevede al suo interno per singola sezione ruoli e responsabilità di ogni attore coinvolto | MEDIO | X | | | Nessuno | Nessuna | SI | SI | |
| | | Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F4.1 "Predisposizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito". | Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 27/12/2022 | Verifica sulle registrazioni in contabilità dei contributi in conto esercizio relativi a Fondo FSR | BASSO | X | | | Nessuno | Nessuna | 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" | Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 27/12/2022 | Verifica sulla gestione di contributi vincolati da Progetti Obiettivo di Piano Sanitario Nazionale partendo dal Decreto di assegnazione, incasso del contributo. | ALTO | | | X | Si rileva che la procedura definisce in maniera dettagliata le attività che ogni UO/Settore deve eseguire. Tuttavia dalla verifica è emerso che alcuni Settori non eseguono pedissequamente quanto definito in procedura. | Redazione di specifiche Linee Guida da indirizzare ai Settori interessati e verifica della corretta esecuzione delle stesse entro il 31/12/2023 | SI | SI | |

Azienda: AOU Policlinico "G.Rodolico - San Marco"

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2022

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Simona Di Virgilio - Delibera n. 1662 del 09/09/2021

Responsabile P.A.C.: Dott. Giuseppe Menta - Delibera n. 160 del 10/02/2021

| 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 di AUDIT - anno 2022 (SI /NO) | I) Attività di Audit realizzata nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI NO) | L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022 |
|------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|----------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | Positivo | Negativo | Con riserva | | | | | |
| F4 | F4.7 | 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 " | Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 27/12/2022 | Verifica sulla corretta conservazione di documenti giustificativi di scritture contabili relativi a due tipologie di finanziamento | MEDIO | X | | | Nessuno | Nessuna | 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 nonchè registrate nei conti di CO.GE " | Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 27/12/2022 | Verifica a campione di alcune fatture attive emesse per riscossione di un credito a qualunque titolo e successiva registrazione nei conti CO.GE. | MEDIO | | | X | In sede di verifica è stato rilevato che per alcune prestazioni soggette a fatturazione attiva gli uffici competenti non rispettano le tempistiche richieste. | Adeguamento del rispetto delle tempistiche entro il 31/12/2023 | SI | SI | |
| F5 | F5.4 | Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto F5.1" Definizione ed adozione di una procedura periodica (almeno annuale) e documentata per l'attività di analisi dell'esistenza e valutazione del rischio di esigibilità dei crediti e per la stima accantonamenti al f.do svalutazione crediti ." | Settore Economico Finanziario e Patrimoniale e Servizi Legali | 27/12/2022 | Verifica tramite intervista e visione documentazione relativa alle attività svolte dalle UO verificate | ALTO | | | X | In sede di verifica è stato rilevato che l'attività di analisi dell'esistenza e valutazione del rischio di esigibilità dei crediti e per la stima accantonamenti da parte dell'UOS Servizi Legali non è conforme a quanto richiesto dalla Procedura | Implementazione di un sistema anche attraverso fogli di calcolo che consenta all'UOS Servizi Legali di trasferire le informazioni richieste dall'UOC Settore Economico Finanziario e Patrimoniale entro il 31/12/2023 | 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. | Settore Economico Finanziario | 27/12/2022 | Verifica a campione su documentazione a seguito dell'avvio delle procedure di ordinazione elettronica fornitura (lato ciclo attivo) tramite NSO preliminari alla emissione delle fatturazioni attive | MEDIO | X | | | Nessuno | Nessuna | SI | SI | |
| | F6.2 | Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico dei contributi vincolati e finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate erogate, utilizzate e non utilizzate e previsione di un sistema gestionale per la rendicontazione dei costi correlati. | Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 27/12/2022 | Verifica su prospetto al 30/09/2022 del monitoraggio dei contributi vincolati per Progetti PSN | MEDIO | | | X | In relazione ai contributi finalizzati (vedi Progetti di Ricerca) non è presente un sistema gestionale dedicato alla rendicontazione | Implementare un sistema gestionale anche in house, dedicato alla rendicontazione dei costi correlati ai Progetti Finalizzati entro il 31/12/2023 | SI | SI | |

Azienda: AOU Policlinico "G.Rodolico - San Marco"

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2022

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Simona Di Virgilio - Delibera n. 1662 del 09/09/2021

Responsabile P.A.C.: Dott. Giuseppe Menta - Delibera n. 160 del 10/02/2021

| 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 di AUDIT - anno 2022 (SI /NO) | I) Attività di Audit realizzata nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI NO) | L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022 |
|------------------------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------|----------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | Positivo | Negativo | Con riserva | | | | | |
| 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" | Settore Acquisti e Logistica, Settore Economico Finanziario | 14/12/2022 | Verifica a campione di alcune distinte di pagamento effettuate per cassa economica con i relativi allegati a supporto | ALTO | | | X | Si rileva che la procedura definisce in maniera dettagliata le attività che ogni UO/Settore deve eseguire. Tuttavia dalla verifica sono emerse carenze nell'applicazione della stessa. | Verifica e follow up ravvicinati sulle UO deficitarie | 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. | Settore Acquisti e Logistica, Settore Economico Finanziario | 14/12/2022 | La procedura PAC Area G (Disponibilità Liquide) prevede al suo interno per singola sezione ruoli e responsabilità di ogni attore coinvolto | MEDIO | X | | | Nessuno | Nessuna | SI | SI | |
| G3 | G3.2 | Acquisizione delle risultanze emerse dai controlli trimestrali (obbligatori) condotti dal Collegio Sindacale | Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 20/01/2023 | Verifica su verbale n.2 del Collegio Sindacale 19/01/2023 | MEDIO | X | | | Nessuno | Nessuna | SI | NO | L'attività di Audit, seppur ricompresa nella programmazione del Piano Annuale di Audit 2022 è stata fatta a gennaio 2023 perché trattasi di estrazione di verbali del collegio sindacale di verifica di cassa fatte a gennaio 2023 |

Azienda: AOU Policlinico "G.Rodolico - San Marco"

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2022

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Simona Di Virgilio - Delibera n. 1662 del 09/09/2021

Responsabile P.A.C.: Dott. Giuseppe Menta - Delibera n. 160 del 10/02/2021

| 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 di AUDIT - anno 2022 (SI /NO) | I) Attività di Audit realizzata nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI NO) | L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022 |
|------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------|----------|-------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | Positivo | Negativo | Con riserva | | | | | |
| G4 | G4.4 | Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto G4.1 " Definizione di una 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 " | Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 14/12/2022 | Verifica a campione su documenti relativi a incassi con diversi sistemi (accrediti in c/c bancario, incassi in contanti, incassi con sistema PagoPa, etc..). | MEDIO | X | | | Nessuno | Nessuna | 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. | Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 20/01/2023 | Estrazioni documenti relativi a verifica di Cassa al 31/12/2022 | MEDIO | X | | | Nessuno | Nessuna | SI | NO | L'attività di Audit, seppur ricompresa nella programmazione del Piano Annuale di Audit 2022 è stata fatta a gennaio 2023 perché trattasi di estrazione documenti su verifica di cassa fatta a gennaio 2023 |

Azienda: AOU Policlinico "G.Rodolico - San Marco"

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2022

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Simona Di Virgilio - Delibera n. 1662 del 09/09/2021

Responsabile P.A.C.: Dott. Giuseppe Menta - Delibera n. 160 del 10/02/2021

| 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 di AUDIT - anno 2022 (SI /NO) | I) Attività di Audit realizzata nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI NO) | L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022 |
|------------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|----------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | Positivo | Negativo | 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..... " | Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 21/12/2022 | Estrazione di documenti e stampe di reportistica relativi alla specifica fattispecie | MEDIO | X | | | Nessuno | Nessuna | 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. | Settore Economico Finanziario e Patrimoniale e UOS Patrimonio | 21/12/2022 | La procedura PAC Area H (Patrimonio Netto) prevede al suo interno per singola sezione ruoli e responsabilità di ogni attore coinvolto | MEDIO | X | | | Nessuno | Nessuna | 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" | Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 21/12/2022 | Verifica sulla corretta conservazione di documenti giustificativi di scritture contabili relativi a due tipologie di finanziamento | MEDIO | X | | | Nessuno | Nessuna | 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. | Settore Affari Generali | 21/12/2022 | Verifica di una procedura di acquisizione di un cespite per donazione ai sensi di quanto disposto dalla procedura approvata con deliberazione n.2348 del 27/10/2022 | MEDIO | | | X | A seguito di verifica tra quanto disposto nella procedura e quanto effettivamente eseguito mediante la deliberazione di donazione si è constatato una non corretta ed esaustiva applicazione delle previsioni procedurali. | Riconciliazione tra le disposizioni della procedura e l'effettiva esecuzione della stessa entro il 31/12/2023 | SI | SI | |

Azienda: AOU Policlinico "G.Rodolico - San Marco"

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2022

Responsabile della funzione dell' I.A.: *Dott.ssa Simona Di Virgilio - Delibera n. 1662 del 09/09/2021*

Responsabile P.A.C.: *Dott. Giuseppe Menta - Delibera n. 160 del 10/02/2021*

| 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 di AUDIT - anno 2022 (SI /NO) | I) Attività di Audit realizzata nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI NO) | L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022 |
|----------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|----------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | Positivo | Negativo | Con riserva | | | | | |
| AREA DEBITI E COSTI | | | | | | | | | | | | | | |
| I1 | 11.7 | Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto 11.5 " <i>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) ..</i> " | Settore Affari Generali, Settore Acquisti e Logistica, Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 20/12/2022 | Verifica di una procedura di acquisto di servizio sanitario da privato partendo dalla richiesta effettuata da una UOC, fino al conferimento del servizio e successive liquidazioni e pagamenti delle relative spettanze | ALTO | | | X | Si rileva che la procedura definisce in maniera dettagliata le attività che ogni UO/Settore deve eseguire. Tuttavia dalla verifica sono emerse carenze nell'applicazione della stessa. | Verifica e follow up ravvicinati sulle UO deficitarie | SI | SI | |
| I3 | 13.6 | Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 13.2 " <i>Adozione di una procedura che consenta di evidenziare e di ripercorrere i controlli svolti..</i> " | Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 20/12/2022 | Verifica su procedura amministrativa contabile del ciclo passivo dall'acquisizione delle fatture alla liquidazione e pagamento delle stesse. | ALTO | X | | | Nessuno | Nessuna | SI | SI | |
| | | Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 13.4 " <i>Adozione di una procedura per la gestione dei pagamenti che preveda tra l'altro: a) b) c)....</i> " | Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 2012/2022 | Verifica su procedura per gestione pagamenti con estrazione documenti sia per pagamenti effettuati a seguito di trasmissione al Settore Economico Finanziario da parte dei Settori/Uffici assegnatari delle fatture stesse corredate dalla distinta di autorizzazione al pagamento, sia per pagamenti effettuati tramite cassa economale | ALTO | X | | | | Nessuno | Nessuna | SI | SI |

Azienda: AOU Policlinico "G.Rodolico - San Marco"

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

AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2022

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Simona Di Virgilio - Delibera n. 1662 del 09/09/2021

Responsabile P.A.C.: Dott. Giuseppe Menta - Delibera n. 160 del 10/02/2021

| 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 di AUDIT - anno 2022 (SI /NO) | I) Attività di Audit realizzata nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI NO) | L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022 |
|------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|----------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | Positivo | Negativo | Con riserva | | | | | |
| I4 | I4.6 | 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" | Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 20/12/2022 | Verifica su report prodotti dai Settori sulla base di ordini effettuati a seguito di aggiudicazione gare per acquisto beni e servizi o aggiudicazione lavori in base alle quali devono essere effettuati pagamenti nell'anno ma non ancora regolarizzati. | MEDIO | | | X | Si rileva che la procedura relativa alla presente Area PAC è stata definita con deliberazione n.2/2022. Tuttavia si riscontra la non corretta esecuzione della stessa da parte di alcune UO coinvolte, nello specifico sul rispetto della tempistica richiesta | Rispetto delle tempistiche da attuarsi entro il 31/12/2023 | SI | SI | |
| | | Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti I4.5 "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" | Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 20/12/2022 | Verifica e riconciliazione sulla base dei resoconti inviati dall'UOS Servizi Legali, su sospesi di tesoreria inviati al Settore Economico Finanziario relativi a somme pignorata a seguito di ordinanze di assegnazione giudiziarie. | ALTO | X | | | | Nessuno | Nessuna | SI | SI |
| I5 | I5.8 | Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti I5.1 "Definizione di una procedura relativa al ciclo personale che disciplini i punti di controllo interno inerenti la gestione giuridica, il trattamento economico e la gestione delle presenze del personale dipendente". | Settore Risorse Umane | 20/12/2022 | Reportistica relativa a trattamento economico, gestione giuridica da programma GPs (Gestione del Personale) e per gestione presenze da programma IRIS e controlli incrociati su compensi erogati per specifici progetti | ELEVATO | X | | | Nessuno | Nessuna | SI | SI | |
| | | Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti I5.5 "Gestione di altre tipologie di rapporti di lavoro assimilati al dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale. Definizione di procedure atte a rilevare e regolamentare tali tipologie di rapporti di lavoro assimilato a dipendente e convenzionato ed a verificare la corretta registrazione contabile secondo competenza economica". | Settore Risorse Umane | 20/12/2022 | Reportistica relativa a trattamento economico, gestione giuridica da programma GPs (Gestione del Personale) per i contratti di borse di studio o assegni di ricerca | ELEVATO | X | | | | Nessuno | Nessuna | SI | SI |

Responsabile della funzione dell' I.A.: Dott.ssa Simona Di Virgilio - Delibera n. 1662 del 09/09/2021

Responsabile P.A.C.: Dott. Giuseppe Menta - Delibera n. 160 del 10/02/2021

| 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 di AUDIT - anno 2022 (SI /NO) | I) Attività di Audit realizzata nel 2022 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2022 (SI NO) | L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2022 |
|------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|----------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | Positivo | Negativo | Con riserva | | | | | |
| 16 | 16.3 | Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura. | Settori e Uffici riportati nella procedura | 20/12/2022 | La procedura PAC Area I (Debiti e Costi) prevede al suo interno per singola sezione ruoli e responsabilità di ogni attore coinvolto | ELEVATO | X | | | Nessuno | Nessuna | SI | SI | |
| 17 | 17.3 | Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corrispondenza partitari fornitori e contabilità generale. | Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | 20/12/2022 | Verifica su richieste inviate ad alcuni fornitori individuati dal Collegio Sindacale relativi alla situazione partitaria delle fatture aperte nei confronti dell'Azienda e successivo riscontro sulla base delle risultanze in possesso del Settore Economico Finanziario | MEDIO | x | | | Nessuno | Nessuna | SI | SI | |
| 18 | 18.5 | Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto 18.3 "predisposizione di una procedura di controllo ed analisi comparativa della spesa nel tempo e nello spazio con individuazione di un set di indicatori di riferimento". | Settore Economico Finanziario e Patrimoniale - Settore Controllo di gestione | 20/12/2022 | Estrazione del report di monitoraggio predisposto mensilmente dal Settore Economico Finanziario e Patrimoniale | BASSO | | | X | La procedura descrive le attività che sono svolte per fare un'analisi degli scostamenti dei costi del periodo corrente rispetto ai costi dello stesso periodo dell'anno precedente. Non sono stati individuati set di indicatori di riferimento per tipologia di attività. | Individuare set di indicatori sulla base degli elementi gestionali rilevanti per tipologia di spesa e correlata attività. | SI | SI | |

Internal Audit

Responsabile PAC

Visto

Direzione Generale

Direzione Amministrativa