

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 30/06/2023

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 AUDIT - anno 2023 approvato con delibera n.362. Del 13/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							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"	Direzione Amministrativa	11/07/2023	Verifica sulle comunicazioni inviate a mezzo mail ai Settori interessati dalle specifiche normative di riferimento	BASSO	X			NESSUNO	NESSUNO	SI	SI		
A2	A2.5	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti A2.1 "Redazione di un sistema di programmazione e controllo della gestione, che disciplini in particolare la definizione degli obiettivi strategici ed operativi aziendali con le relative responsabilità e tempistiche, la predisposizione dei bilanci di previsione e pluriennali ed i relativi budget aziendali e di settore da assegnare ai rispettivi centri di responsabilità"	UOC Controllo di gestione	11/07/2023	Estrazione delle schede di budget redatte in sede di contrattazione	ALTO	X			NESSUNO	NESSUNO	SI	SI		
		e A2.4 " Adozione di un modello di reporting al fine di consentire ai rispettivi responsabili, mediante la determinazione e l'utilizzo dei dati gestionali per area di responsabilità, di accertare se i risultati ottenuti sono in linea con gli obiettivi di gestione"	UOC Controllo di gestione	11/07/2023	Estrazione delle schede di verifica del raggiungimento degli obiettivi assegnati in sede di contrattazione	MEDIO	X				NESSUNO	NESSUNO	SI	SI	
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 Controllo di gestione	11/07/2023	Verifica dell'integrazione dei sistemi informativi che si occupano della rilevazione dei dati sanitari e della relativa concatenazione con le risultanze contabili	MEDIO	X			NESSUNO	NESSUNO	SI	SI		
		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"	Settore Risorse Umane	11/07/2023	Verifica sulla corrispondenza dei pagamenti degli stipendi al personale di alcune unità operative con il personale assegnato ai rispettivi centri di costo	MEDIO	X			NESSUNO	NESSUNO	SI	SI		
A4	A4.8	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto A4.6 con predisposizione della reportistica correlata. "Adozione di adeguate procedure di raccordo della contabilità analitica con il sistema della contabilità generale"	UOC Controllo di gestione	11/07/2023	Adozione del piano dei CRIL che fungono da raccordo tra la contabilità analitica e la contabilità generale sia per i ricavi sia per i costi	MEDIO	X			NESSUNO	NESSUNO	SI	SI		
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".	Direzione Strategica	11/07/2023	Si è provveduto a verifiche a campione sulla documentazione sia presso la segreteria delle Direzioni Aziendali sia presso la segreteria del Collegio Sindacale	MEDIO	x			Nessuno	Nessuna	SI	SI		

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.362. Del 13/02/2023 (SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							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	12/07/2023	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 (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)	UOS Patrimonio	12/07/2023	Verifica dello stato dell'arte relativo all'inventario fisico ordinario e straordinario	ALTO			X	L'allineamento fisico dei cespiti esistenti, a seguito del processo di riorganizzazione dei presidi aziendali, come indicato nel verbale di monitoraggio del 13/06/2023 è correlato alla prosecuzione delle attività di dismissione cespiti presso il P.O. San Bambino, il cui gruppo di lavoro è stato individuato giusta nota prot. n. 33850 del 20/06/2023.	Formalizzazione delle procedure straordinarie di dismissione cespiti sulla base della metodologia prevista dalla procedura PAC azione D2.3, mediante apposita rilevazione fisica sistematica dei cespiti presenti presso l'ex P.O. S. Bambino, attraverso l'individuazione dei numeri di inventario, numeri seriali ed altri riferimenti traccianti disponibili (numerazioni di ingegneria clinica) e contestuale catalogazione degli stessi per categoria merceologica, realizzando gli elenchi generali per padiglione, piano e stanza di ubicazione sulla base delle planimetrie esistenti agli atti.	SI	SI		
	D2.5	Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici.	UOS Patrimonio	12/07/2023	Gestione informatizzata del libro cespiti	ALTO			X	In attesa di integrazione procedurale in merito alle modalità di individuazione squadre di conta sulla base dei livelli di responsabilità definiti dalla procedura D2.4	Si rappresenta che in ottemperanza alla procedura P.A.C. Azione D 2.4 – è stata programmata per il secondo semestre 2023 apposita rilevazione inventariale ordinaria su campione qualificato di cespiti acquistati nel 2022.	SI	SI		
D3	D3.3	Verifica d' idoneità delle misure per il controllo del movimento delle persone e dei beni, all'entrata e all'uscita dei locali dei beni.	Settore Acquisti e Logistica	12/07/2023	Verifica a campione di documenti inerenti la consegna di beni presso le UO di destinazione	ALTO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI		
			UOS Patrimonio	12/07/2023	Verifica a campione di documenti inerenti la consegna di beni presso le UO di destinazione	ALTO	X			Nessuno	Nessuna	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.	Settore Affari Generali	12/07/2023	Verifica su polizza di assicurazione su immobile aziendale	BASSO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI		
	D3.5	Verifica di congruità delle misure per monitorare e preservare lo stato dei beni soggetti a deterioramento fisico.	Settore Risorse Tecniche e Tecnologiche	12/07/2023	Contratti di manutenzione preventiva, programmata o a guasto sui beni	MEDIO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI		
Ingegneria Clinica			12/07/2023	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 "Definizione di un processo operativo finalizzato alla stesura di un piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato).	Settore Acquisti e Logistica e Settore Risorse Tecniche e Tecnologiche	12/07/2023	Con deliberazione n.798 del 06/04/2023,è stato predisposto il Piano degli investimenti 2023/2025 e in esso sono distinti gli investimenti da effettuarsi nell'anno 2023 con l'indicazione del Budget per ognuno di essi	ELEVATO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI		

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.362. Del 13/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							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	12/07/2023	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		
		Monitoraggio periodico della corretta individuazione e relativa contabilizzazione dei cespiti acquisiti in base alle diverse tipologie di acquisto.	Settore Economico Finanziario	12/07/2023	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.	MEDIO	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.	Settore Economico Finanziario	12/07/2023	Verifica della corretta contabilizzazione, da parte del Settore Economico Finanziario, di alcuni cespiti acquisiti in base ai contributi utilizzati per l'acquisto.	MEDIO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI		
		Monitoraggio periodico della corretta individuazione e relativa contabilizzazione dei cespiti acquisiti in base alle diverse tipologie di acquisto.	UOS Patrimonio	12/07/2023	Estrazione di un 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		
		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	12/07/2023	Verifica sulle richieste inviate al Settore Risorse Tecniche e Teconologiche in merito alle spese di manutenzione sia sulle grandi apparecchiature sia sugli impianti aziendali	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 Risorse Tecniche e Teconologiche	12/07/2023	Verifica sui riscontri inviati al Settore Economico Finanziario in relazione alle richieste di cui sopra	MEDIO			X	Si rileva che il Settore analizzato non rispetta secondo i termini previsti dalla procedura quanto di sua competenza	Attuazione della procedura entro il 31/12/2023	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.	UOS Patrimonio	12/07/2023	Controlli a campione sulle specifiche attività svolte dalle Unità Operative coinvolte nella procedura	ALTO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI		

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.362. Del 13/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							Positivo	Negativo	Con riserva						
AREA RIMANENZE															
		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: 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	Magazzino Economale ROD	13/07/2023	Estrazione di specifica reportistica, anche mediante stampe di maschere dalla procedura informatizzata, da cui si evincono le diverse fasi della procedura	ALTO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI		
			UOC Anestesia e Rianimazione ROD	01/02/2023	Verifica della corretta applicazione della procedura con visita presso il reparto	ALTO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI		
			UOC Radioterapia Oncologica	18/01/2023	Verifica della corretta applicazione della procedura con visita presso il reparto	ALTO			X	Sono state rilevate non conformità in merito alla corretta tenuta della contabilità del magazzino di reparto	Sonostate fatte prescrzioni per il superamento delle non conformità che sarà oggetto di verifica nell'ispezione del II semestre 2023	SI	SI		
			UOC Medicina del Lavoro	25/01/2023	Verifica della corretta applicazione della procedura con visita presso il reparto	ALTO			X	Sono state rilevate non conformità in merito alla corretta tenuta della contabilità del magazzino di reparto	Sonostate fatte prescrzioni per il superamento delle non conformità che sarà oggetto di verifica nell'ispezione del II semestre 2023	SI	SI		
			UOC MCAU	15/02/2023	Verifica della corretta applicazione della procedura con visita presso il reparto	ALTO			X	Sono state rilevate non conformità in merito alla corretta tenuta della contabilità del magazzino di reparto	Sonostate fatte prescrzioni per il superamento delle non conformità che sarà oggetto di verifica nell'ispezione del II semestre 2023	SI	SI		
			UOC Medicina Generale II	28/02/2023	Verifica della corretta applicazione della procedura con visita presso il reparto	ALTO			X	Sono state rilevate non conformità in merito alla corretta tenuta della contabilità del magazzino di reparto	Sonostate fatte prescrzioni per il superamento delle non conformità che sarà oggetto di verifica nell'ispezione del II semestre 2023	SI	SI		
			UOC Pneumologia	01/03/2023	Verifica della corretta applicazione della procedura con visita presso il reparto	ALTO			X	Sono state rilevate non conformità in merito alla corretta esecuzione delle procedure e regolamenti dell'Azienda	Sonostate fatte prescrzioni per il superamento delle non conformità che sarà oggetto di verifica nell'ispezione del II semestre 2023	SI	SI		
			UOC Psichiatria	01/03/2023	Verifica della corretta applicazione della procedura con visita presso il reparto	ALTO			X	Sono state rilevate non conformità in merito alla incompleta compilazione delle check list aziendali	Sonostate fatte prescrzioni per il superamento delle non conformità che sarà oggetto di verifica nell'ispezione del II semestre 2023	SI	SI		
			UOSD Neuropsichiatria Infantile	15/03/2023	Verifica della corretta applicazione della procedura con visita presso il reparto	ALTO			X	Sono state rilevate non conformità in merito alla corretta tenuta della contabilità del magazzino di reparto	Sonostate fatte prescrzioni per il superamento delle non conformità che sarà oggetto di verifica nell'ispezione del II semestre 2023	SI	SI		
			UOC Anestesia e Rianimazione CAST	31/03/2023	Verifica della corretta applicazione della procedura con visita presso il reparto	ALTO			X	Sono state rilevate non conformità in merito alla corretta tenuta della contabilità del magazzino di reparto	Sonostate fatte prescrzioni per il superamento delle non conformità che sarà oggetto di verifica nell'ispezione del II semestre 2023	SI	SI		
			UOC Ostetricia e Ginecologia ROD	19/04/2023	Verifica della corretta applicazione della procedura con visita presso il reparto	ALTO			X	Sono state rilevate non conformità in merito alla corretta tenuta della contabilità del magazzino di reparto	Sonostate fatte prescrzioni per il superamento delle non conformità che sarà oggetto di verifica nell'ispezione del II semestre 2023	SI	SI		
			UOC Medicina Generale ROD	03/05/2023	Verifica della corretta applicazione della procedura con visita presso il reparto	ALTO			X	Sono state rilevate non conformità in merito alla corretta esecuzione delle procedure e regolamenti dell'Azienda e in merito alla tenuta della contabilità dall'armadio di reparto	Sonostate fatte prescrzioni per il superamento delle non conformità che sarà oggetto di verifica nell'ispezione del II semestre 2023	SI	SI		
			UOC Oculistica	22/06/2023	Verifica della corretta applicazione della procedura con visita presso il reparto	ALTO			X	Sono state rilevate non conformità in merito alla corretta tenuta della contabilità del magazzino di reparto	Sonostate fatte prescrzioni per il superamento delle non conformità che sarà oggetto di verifica nell'ispezione del II semestre 2023	SI	SI		
		uoc Otorinolaringoiatria	14/06/2023	Verifica della corretta applicazione della procedura con visita presso il reparto	ALTO			X	Sono state rilevate non conformità in merito alla corretta tenuta della contabilità del magazzino di reparto	Sonostate fatte prescrzioni per il superamento delle non conformità che sarà oggetto di verifica nell'ispezione del II semestre 2023	SI	SI			

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.362. Del 13/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)		
							Positivo	Negativo	Con riserva								
E1	E1.9		UOC Oncometaologia Pediatrica	31/05/2023	Verifica della corretta applicazione della procedura con visita presso il reparto	ALTO			X	Sono state rilevate non conformità in merito alla corretta esecuzione delle procedure e regolamenti dell'Azienda e in merito alla tenuta della contabilità dall'armadio di reparto	Sonostate fatte prescrzioni per il superamento delle non conformità che sarà oggetto di verifica nell'ispezione del II semestre 2023	SI	SI				
			UOC Neonatologia E UTIN ROD	07/06/2023	Verifica della corretta applicazione della procedura con visita presso il reparto	ALTO			x	Sono state rilevate non conformità in merito alla corretta esecuzione delle procedure e regolamenti dell'Azienda e in merito alla tenuta della contabilità dall'armadio di reparto	Sonostate fatte prescrzioni per il superamento delle non conformità che sarà oggetto di verifica nell'ispezione del II semestre 2023	SI	SI				
			UO Farmacie	13/07/2023	Estrazione di specifica reportistica, anche mediante stampe di maschere dalla procedura informatizzata, da cui si evincono le diverse fasi della procedura	ALTO	X				Nessuno	Nessuna	SI	SI			
			UOC Farmacia	13/07/2023	Estrazione di specifica reportistica, anche mediante stampe di maschere dalla procedura informatizzata, da cui si evincono le diverse fasi della procedura	ALTO	X				Nessuno	Nessuna	SI	SI			
			UOC Chirurgia Vascolare ROD	25/05/2023	Verifica della corretta applicazione della procedura con visita presso il reparto	ALTO			X	Sono state rilevate non conformità in merito al rispetto dei tempi prescritti per l'invio delle comunicazioni di impianto relative a procedure sanitarie effettuate nei mesi antecedenti il controllo	Prescrizione di sanare la situazione e provvedere alla comunicazione di futuri impianti entro 72h dagli stessi	SI	SI				
			UOC Ortopedia	21/02/2023	Verifica della corretta applicazione della procedura con visita presso il reparto	ALTO			X	Sono state rilevate non conformità in merito al rispetto dei tempi prescritti per l'invio delle comunicazioni di impianto relative a procedure sanitarie effettuate nel mese di gennaio 2023	Prescrizione di sanare la situazione e provvedere alla comunicazione di futuri impianti entro 72h dagli stessi	SI	SI				
			UOC Cardiocirurgia	24/05/2023	Verifica della corretta applicazione della procedura con visita presso il reparto	ALTO			X	Sono state rilevate non conformità in merito al rispetto dei tempi prescritti per l'invio delle comunicazioni di impianto relative a procedure sanitarie effettuate nei mesi antecedenti il controllo	Prescrizione di sanare la situazione e provvedere alla comunicazione di futuri impianti entro 72h dagli stessi	SI	SI				
				<i>e E1.5 "Predisposizione di procedure specifiche per la gestione dei conti deposito (es protesi, materiali monouso)."</i>													

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.362. Del 13/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							Positivo	Negativo	Con riserva						
			UOC Radiologia I	24/05/2023	Verifica della corretta applicazione della procedura con visita presso il reparto	ALTO			X	Sono state rilevate non conformità in merito al rispetto dei tempi prescritti per l'invio delle comunicazioni di impianto relative a procedure sanitarie effettuate nei mesi antecedenti il controllo	Prescrizione di sanare la situazione e provvedere alla comunicazione di futuri impianti entro 72h dagli stessi	SI	SI		
			UOC Cardiologia e UTIC ROD	21/02/2023	Verifica della corretta applicazione della procedura con visita presso il reparto	ALTO			X	Sono state rilevate non conformità in merito al rispetto dei tempi prescritti per l'invio delle comunicazioni di impianto di protesi	Prescrizione di sanare la situazione e provvedere alla comunicazione di futuri impianti entro 72h dagli stessi	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.	Magazzini Economici	13/07/2023	Documentazione cartacea e digitale relativa alla fattispecie specifica	ALTO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI		
			UO Farmacie	13/07/2023	Documentazione cartacea e digitale relativa alla fattispecie specifica	ALTO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI		
		Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.1 "Implementazione di sistemi integrati tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino che 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	13/07/2023	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		

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.362. Del 13/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)	
							Positivo	Negativo	Con riserva							
E3	E3.7	Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.2 "Laddove i sistemi di contabilità generale e contabilità di magazzino risultino diversi e non integrati, adottare un sistema di raccordo tra i dati contabili e gestionali al fine di garantire che la variazione delle rimanenze da dati gestionali corrisponda alla variazione delle rimanenze da dati contabili (CE)"	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.			N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	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 Economico Finanziario	13/07/2023	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"	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.			N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	Fattispecie non prevista dalla procedura, in quanto in Azienda i relativi applicativi risultano integrati.
		e E3.6 "Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	Magazzini Economali	13/07/2023	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			
UOC Farmacie	13/07/2023		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					

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.362. Del 13/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							Positivo	Negativo	Con riserva						
E4	E4.3	<i>"Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."</i>	Controllo di Gestione	13/07/2023	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		
			Magazzini Farmacie	13/07/2023	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		
			Magazzini Economici	13/07/2023	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		

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.362. Del 13/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							Positivo	Negativo	Con riserva						
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	13/07/2023	Report dalla procedura informatica di Business Objects (B.O.) del sistema gestionale del magazzino (GE4 di HMO)	ALTO			X	Nessuno	Nessuna	SI	SI		
		e E5.2 "Implementazione di procedure e programmi di approvvigionamento che tengano conto del turn over dei beni e delle obsolescenze"	Magazzini Farmacie e Magazzini Economali	13/07/2023	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	13/07/2023	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	13/07/2023	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			

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.362. Del 13/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							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 corredati	Settore Acquisti e Logistica	14/07/2023	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 la non completa applicazione della procedura in termini di corretta individuazione della fonti di finanziamento.	Redazione di specifiche Linee Guida da indirizzare ai Settori interessati e verifica della corretta esecuzione delle stesse entro il 31/12/2023	SI	SI		
			Settore Economico Finanziario e Patrimoniale	14/07/2023	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			Nessuno	Nessuna	SI	SI		
			Settore Affari Generali	14/07/2023	Verifica a campione su incassi di prestazioni rese in regime di attività libero 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		
			Settore Economico Fianziario	14/07/2023	Verifica a campione su incassi di prestazioni rese in regime di attività liebro professionale e sulle relative delibere di liquidazione compensi	ALTO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI		
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punto F1.6 " Adozione di una procedura di verifica dei ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria ticket che consenta di accertare la corrispondenza tra : visite prenotate a sistema, prestazioni erogate, impegnative ed incassi ricevuti.	Settore Affari Generali	14/07/2023	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	Nessuno	Nessuna	SI	SI			

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 30/06/2023

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 AUDIT - anno 2023 approvato con delibera n.362. Del 13/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)	
							Positivo	Negativo	Con riserva							
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punto F1.8 " Adozione di una procedura di erogazioni ed eventuale fatturazione dei ricavi per servizi resi a pagamento che preveda almeno: a) individuazione dei 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	14/07/2023	Verifica a campione su alcune delibere di stipula convenzione a pagamento per prestazioni sanitarie rese da professionisti terzi e successivi adempimenti (erogazione della prestazione, emissione fatture attive e incasso e successiva delibera di liquidazione compensi)	MEDIO			X	Si rileva che non sono rispettate le tempistiche richieste dalla procedura per determinati adempimenti.	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	14/07/2023	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			
			Settore Economico Finanziario	14/07/2023	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	14/07/2022	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			
			Settore Economico Finanziario	14/07/2023	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			
F4	F4.7	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F4.1 " predisposizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito".	Settore Economico Finanziario	14/07/2023	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	14/07/2023	Verifica sulla gestione di contributi vincolati da Progetti Obiettivo di Piano Sanitario Nazionale partendo dal Decreto di assegnazione, incasso del contributo.	ALTO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI			
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F4.3 Applicazione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in CO.GE ed individuazione del documento.	Settore Economico Finanziario	14/07/2023	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 nonche registrate nei conti di CO.GE..."	Settore Economico Finanziario	14/07/2023	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			

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.362. Del 13/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							Positivo	Negativo	Con riserva						
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	14/07/2023	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	Messa a regime 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		
			Servizi Legali	14/07/2023	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	Messa a regime 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	14/07/2023	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	14/07/2023	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		

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.362. Del 13/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							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	17/07/2023	Verifica a campione di alcune distinte di pagamento effettuate per cassa economica con i relativi allegati a supporto	ALTO	X			Nessuno	Nessuna	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	17/07/2023	La procedura PAC Area G (Disponibilità Liquide) prevede al suo interno per singola sezione ruoli e responsabilità di responsabilità	MEDIO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI		
G3	G3.2	Acquisizione delle risultanze emerse dai controlli trimestrali (obbligatorie) condotti dal Collegio Sindacale	Settore Economico Finanziario	17/07/2023	Verifica su verbale n.2 del Collegio Sindacale 19/01/2023	MEDIO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI		
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	Settore Economico Finanziario	17/07/2023	Verifica a campione su documenti relativi a incassi con diversi sistemi (accreditati 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	17/07/2023	Estrazioni documenti relativi a verifica di Cassa al 31/12/2022	MEDIO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI		

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.362. Del 13/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							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	17/07/2023	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.	UOS Patrimonio	17/07/2023	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	17/07/2023	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	17/07/2023	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			Nessuno	Nessuna	SI	SI		

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.362. Del 13/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							Positivo	Negativo	Con riserva						
AREA DEBITI E COSTI															
11	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	18/07/2023	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			Nessuno	Nessuna	SI	SI		
			Settore Economico Finanziario	18/07/2023	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			Nessuno	Nessuna	SI	SI		
		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	18/07/2023	Verifica su procedura amministrativa contabile del ciclo passivo dall'acquisizione delle fatture alla liquidazione e pagamento delle stesse.	ALTO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI		
13	13.6	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	18/07/2023	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		

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.362. Del 13/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							Positivo	Negativo	Con riserva						
14	14.6	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 14.1 " 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	18/07/2023	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 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"	Settore Economico Finanziario	18/07/2023	Verifica e riconciliazione sulla base dei resoconti inviati dall'UOS Servizi Legali, su sospesi di tesoreria inviati al Settore Economico Finanziario relativi a somme pignorate a seguito di ordinanze di assegnazione giudiziarie.	ALTO	X				Nessuno	Nessuna	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 giuridica, il trattamento economico e la gestione delle presenze del personale dipendente".	Settore Risorse Umane	18/07/2023	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 15.5 "Gestione di altre tipologie di rapporti di lavoro assimilati al dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale. Defibizione di 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	18/07/2023	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	

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.362. Del 13/02/2023 (SI/NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							Positivo	Negativo	Con riserva						
16	16.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	Settore Economico Finanziario e Patrimoniale	18/07/2023	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		
16	16.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	Settore Economico Finanziario e Patrimoniale	18/07/2023	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		
16	16.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	Settore Economico Finanziario e Patrimoniale	18/07/2023	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	18/07/2023	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		

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.362. Del 13/02/2023 (SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2023 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2023 (SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2023	M) All'esito degli audit al 30.06.2023, l'azienda assicura il superamento delle criticità che persistono al fine di garantire il pieno e completo raggiungimento degli obiettivi di certificabilità dei dati e dei bilanci al 31.12.2023 (SI/NO)
							Positivo	Negativo	Con riserva						
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	18/07/2023	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		
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".	UOC Controllo di gestione	18/07/2023	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		

F.to Internal Audit

F.to Responsabile PAC

F.to Direzione Amministrativa

F.to Direzione Generale
