

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2021

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	E- Esito verifiche I.A.			F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G - Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2021 approvato con delibera n. 176 del 12/02/2021 ( SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 ( SI /NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
						Positivo	Negativo	Con riserva					
<b>AREA GENERALE</b>													
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"	Servizi Legali e Direzione Generale (segreteria)	20/12/2021	Verifica sulla corretta applicazione della procedura. Nello specifico sono stati analizzati i documenti predisposti dalle UO verificate, le mail inviate al Webmaster per la pubblicazione nella sezione trasparente del sito istituzionale e alle UOC per competenza in materia. In ultimo è stata verificata la pubblicazione sul sito degli elenchi in formato digitale con i riferimenti ipertestuali	BASSO	X		Nessuno	Nessuna	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"									SI	NO	Non è presente la procedura specifica che regola la fattispecie. Le attività vengono svolte regolarmente dalle UO competenti in materia ma non è stato standardizzato il percorso.
		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"	Controllo di Gestione e Flussi Informativi Aziendali	20/12/2021	Report di n. 7 Unità Operative scelte a campione nei quali sono riportati gli scostamenti tendenziali tra i risultati al 30/09/2021 e gli obiettivi di budget assegnati	MEDIO	X				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 31/12/2021

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 IA			F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2021 approvato con delibera n. 176 del 12/02/2021 ( SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 ( SI NO )	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Positivo	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"									SI	NO	Non è presente la procedura specifica che regola la fattispecie.	
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"									SI	NO	Non è presente la procedura specifica che regola la fattispecie di cui al punto A4.6.	
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 Generale, Direzione Amministrativa e Collegio Sindacale	20/12/2021	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	La procedura adottata è poco dettagliata	Aggiornare la procedura specificando meglio soggetti, compiti e modalità di attuazione	SI	SI		

fer  
SAL  
RF  
SS

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2021

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 2021 approvato con delibera n. 176 del 12/02/2021 ( SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 ( SI NO )	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							positivo	Negative	Con riserva					
<b>AREA IMMOBILIZZAZIONI</b>														
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	20/12/2021	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	20/12/2021	Verifica a campione sulle modalità di inventariazione di alcuni cespiti aziendali	ALTO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI	
	D2.5	Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici.	UOS Patrimonio	20/12/2021	Gestione informatizzata del libro cespiti	ALTO	X			Nessuno	Nessuna	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	20/12/2021	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	20/12/2021	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 Ingegneria Clinica	20/12/2021	Contratti di manutenzione preventiva, programmata o a guasto sui beni	MEDIO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI	
		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".										SI	NO	La procedura è stata approvata con deliberazione n. 864 del 10/05/2021: la relativa attuazione deve tenere

*Handwritten signature and initials in blue ink.*

*Handwritten signature in black ink.*

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2021

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 2021 approvato con delibera n. 176 del 12/02/2021 ( SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 ( SI NO )	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Positivo	Negativo	Con riserva					
D4	D4.7	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti D4.3 "Predisposizione di una procedura formalizzata di controllo del budget stabilito nel piano degli investimenti".												in considerazione gli esiti di monitoraggio e verifica dei dati economici "a finire" complessivi e "COV 20" per l'anno 2021 di cui al verbale del 24/11/2021.
D5	D5.4	Monitoraggio periodico della corretta individuazione e relativa contabilizzazione dei cespiti acquisiti in base alle diverse tipologie di acquisto.	Settore Economico Finanziario e UOS Patrimonio	20/12/2021	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	Verifica della corretta allocazione delle causali agganciate ai relativi finanziamenti	Verifica ed eventuale aggiornamento delle causali identificative dei finanziamenti conseguente alla verifica della situazione contabile dei finanziamenti a vario titolo riportati a patrimonio netto	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	20/12/2021	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			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 31/12/2021

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 IA			F - Fattori di criticità rilevati in sede di Audit	G Misure correttive da intraprendere con indicazione della tempistica proposta per il superamento delle criticità.	H) Attività programmata nel Piano annuale AUDIT - anno 2021 approvato con delibera n. 176 del 12/02/2021 ( SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 ( SI NO )	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Positivo	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 Teconolgiche, UOS Patrimonio, Settore Acquisti e Logistica e Settore Affari Generali	20/12/2021	Controlli a campione sulle specifiche attività svolte dalle Unità Operative coinvolte nella procedura	ALTO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI	

*fu*  


*SS*

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2021

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 2021 approvato con deliberazione n. 176 del 12/02/2021 ( SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 ( SI NO )	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Positivo	Negativo	Con riserva					
<b>AREA RIMANENZE</b>														
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 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	Controllo di Gestione e Flussi Informativi Aziendali	20/12/2021	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		
		e E1.5 "Predisposizione di procedure specifiche per la gestione dei conti deposito (es protesi, materiali monouso)."	Controllo di Gestione e Flussi Informativi Aziendali	20/12/2021	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		

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2021

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 2021 approvato con delibera n. 176 del 12/02/2021 ( SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 ( SI NO )	L ) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							positivo	Negativo	Con riserva					
E2	E2.6	Verifica della corretta esecuzione della procedura definita al punto E2.1 "Predisposizione di una procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino, in cui sia prevista tra l'altro: a) apposita documentazione interna (con buoni prenumerati) ed apposite autorizzazioni per tutti i carichi a magazzino per materiali di acquisto e per i resi a fornitori; b) i controlli da porre in essere per garantire la completa e tempestiva registrazione di tali documenti nel sistema di gestione del magazzino; c) che i prelievi, i trasferimenti e i resi vengano effettuati con documenti interni prenumerati o numerati sequenzialmente; d) che le autorizzazioni di tali movimenti siano emesse da persone indipendenti rispetto a chi gestisce i magazzini o tiene la contabilità di magazzino.	Magazzini Farmacie	20/12/2021	Documentazione cartacea e digitale relativa alla fattispecie specifica	ALTO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI	

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2021

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 2021 approvato con delibera n. 176 del 12/02/2021 ( SI /NO)	I) Attività di Audit realizzate nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 ( SI NO )	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021	
							Positivo	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	20/12/2021	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)"											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 Economico Finanziario	20/12/2021	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"											SI	NO	Non è stata predisposta la procedura relativa a questa specifica fattispecie
		e E3.6 "Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."											SI	NO	Da riprogrammare a seguito dell'aggiornamento piano di audit 2022

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2021

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 2021 approvato con delibera n. 176 del 12/02/2021 ( SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 ( SI NO )	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Positivo	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."										SI	NO	Da riprogrammare a seguito dell'aggiornamento piano di audit 2022
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	20/12/2021	Report dalla procedura informatica di Business Objects (B.O.) del sistema gestionale del magazzino (GE4 di HMO)	ALTO	X					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	20/12/2021	Report dalla procedura informatica di Business Objects (B.O.) del sistema gestionale del magazzino (GE4 di HMO)	ALTO	X					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."										SI	NO	Da riprogrammare a seguito dell'aggiornamento piano di audit 2022
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..."										SI	NO	Allo stato attuale non è stato adottato nessun funzionigramma





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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2021

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 2021 approvato con deliberazione n. 176 del 12/02/2021 ( SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 ( SI NO)	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Positivo	Negativo	Con riserva					
<b>AREA CREDITI E RICAVI</b>														
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 Economico Finanziario e Patrimoniale	20/12/2021	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	
		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	20/12/2021	Verifica a campione su incassi di prestazioni rese in regime di attività libero professionale e sulle relative delibere di liquidazione compensi	ALTO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI	
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al 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 e Settore Economico Finanziario e Patrimoniale	20/12/2021	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	

*Handwritten signatures and initials:*  
 Jh, SDF, (RF), and a large signature.

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2021

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 2021 approvato con delibera n. 176 del 12/02/2021 ( SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 ( SI NO )	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Positivo	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	20/12/2021	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			Nessuno	Nessuna	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."										SI	NO	Da riprogrammare a seguito dell'aggiornamento piano di audit 2022
F3	F3.3	"Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."										SI	NO	Da riprogrammare a seguito dell'aggiornamento piano di audit 2022
		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".	Responsabile PAC	20/12/2021	Procedura approvata con deliberazione n. 2111 del 10/11/2021	BASSO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI	

*[Handwritten signatures and initials]*

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2021

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 2021 approvato con delibera n. 176 del 12/02/2021 ( SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 ( SI NO )	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Positivo	Negativo	Con riserva					
F4	F4.7	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	20/12/2021	Verifica sulla gestione di contributi vincolati da Progetti Obiettivo di Piano Sanitario Nazionale partendo dal Decreto di assegnazione, incasso del contributo, monitoraggio trimestrale della spesa e rendicontazione dei costi	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 e Patrimoniale	20/12/2021	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 nonché registrate nei conti di CO.GE"	Settore Economico Finanziario e Patrimoniale	20/12/2021	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			Nessuno	Nessuna	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	20/12/2021	Verifica tramite intervista e visione documentazione relativa alle attività svolte dalle UO verificate	ALTO	X			Nessuno	Nessuna	SI	SI	

fer  
SOF  
RF  
SS

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2021

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 2021 approvato con delibera n. 176 del 12/02/2021 ( SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 ( SI NO )	L ) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Positivo	Negative	Con riserva					
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.										SI	NO	Non è stato possibile eseguire l'attività di audit in quanto la procedura, adottata con deliberazione n.2111 del 10/11/2021 dovrà essere sottoposta a verifica in via subordinata all'avvio delle procedure di ordinazione elettronica fornitura (lato ciclo attivo) tramite NSO preliminari alla emissione delle fatturazioni attive.
	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	20/12/2021	Verifica su prospetto al 30/09/2021 del monitoraggio dei contributi vincolati per Progetti PSN	MEDIO	X		Nessuno	Nessuna	SI	SI		

*fu* *SD*

*SS*

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2021

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 2021 approvato con deliberazione n. 176 del 12/02/2021 ( SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 ( SI NO )	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Positivo	Negativo	Con riserva					
<b>AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>														
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	20/12/2021	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.										SI	NO	Allo stato attuale non è stato adottato nessun funzionigramma
G3	G3.2	Acquisizione delle risultanze emerse dai controlli trimestrali (obbligatori) condotti dal Collegio Sindacale	Settore Economico Finanziario e Patrimoniale	20/12/2021	Verifica su verbale n.2 del Collegio Sindacale 19/11/2021	MEDIO			X	Nessuno	Nessuna	SI	SI	
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	20/12/2021	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	20/12/2021	Estrazioni documenti relativi a verifica di Cassa al 30/09/2021	MEDIO			X	Nessuno	Nessuna	SI	SI	

*Handwritten signatures and initials:*  
 f, SAR, (RF), and a stylized signature.

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2021

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 2021 approvato con deliberazione n. 176 del 12/02/2021 ( SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 ( SI /NO )	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Positivo	Negative	Con riserva					
<b>AREA PATRIMONIO NETTO</b>														
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	20/12/2021	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.										SI	NO	Da riprogrammare a seguito dell'aggiornamento piano di audit 2022
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	20/12/2021	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 Economico Finanziario e Patrimoniale e UOS Patrimonio	20/12/2021	Verifica di una procedura di acquisizione di un cespite per donazione secondo quanto con la procedura approvata con deliberazione n.950 del 21/05/2021	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 31/12/2021

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 2021 approvato con deliberazione n. 176 del 12/02/2021 ( SI /NO)	I) Attività di Audit realizzata nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 ( SI NO )	L) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Positivo	Negativo	Con riserva					
<b>AREA DEBITI E COSTI</b>														
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> "										SI	NO	La procedura di ciclo passivo è stata da ultimo adottata con deliberazione n. 02 del 04/01/2022.
13	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> "										SI	NO	
		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> "										SI	NO	
14	14.6	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 14.1 " <i>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</i> "										SI	NO	
		Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 14.5 " <i>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</i> "										SI	NO	
15	15.8	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 15.1 " <i>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</i> ". Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 15.5 " <i>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</i> "										SI	NO	
16	16.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.										SI	NO	

*for sof* 

*SS*

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

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 31/12/2021

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

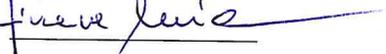
Responsabile P.A.C.: Dott. Giuseppe Menta - Delibera n. 160 del 10/02/2021

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 2021 approvato con delibera n. 176 del 12/02/2021 ( SI /NO )	I) Attività di Audit realizzata nel 2021 come da programmazione Piano Annuale AUDIT 2021 ( SI NO )	L ) Se NO - Indicare le ragioni per le quali non sono state effettuate le verifiche programmate nel Piano Annuale AUDIT 2021
							Positivo	Negative	Con riserva					
17	17.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corrispondenza partitari fornitori e contabilità generale.									SI	NO		
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".									SI	NO		

Internal Audit



Responsabile PAC



Visto

Direzione Generale

**IL DIRETTORE GENERALE**  
Dott. Gaetano Sirna

Direzione Amministrativa

  
**Il Direttore Amministrativo**  
Dr. Rosario Fresta