

**SERVIZIO SANITARIO**  
**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

**DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE N°673 DEL 29/12/2022**

Proposta n. 748 del 27/12/2022

**STRUTTURA PROPONENTE: SERVIZIO GIURIDICO AMMINISTRATIVO**

**OGGETTO:** Recepimento “Linee di indirizzo per l’avvio e l’espletamento della funzione di Internal Auditing nel Sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna, in attuazione dell’art. 3 della L.R. 11.9.2020 n.24” di cui alla Delibera di Giunta Regionale n. 31/16 del 13/10/2022 e regolamento adottato con Deliberazione n. 276 del 07/12/2022 del Direttore Generale ARES Sardegna.

Con la presente sottoscrizione i soggetti coinvolti nell’attività istruttoria, ciascuno per le attività e le responsabilità di competenza dichiarano che la stessa è corretta, completa nonché conforme alle risultanze degli atti d’ufficio, per l’utilità e l’opportunità degli obiettivi aziendali e per l’interesse pubblico

<b>Ruolo</b>	<b>Soggetto</b>	<b>Firma Digitale</b>
Estensore	Sig. Mario Pittalis	

La presente Deliberazione prevede un impegno di spesa a carico della Azienda Socio Sanitaria Locale N. 3 di Nuoro

SI

NO

DA ASSUMERE CON SUCCESSIVO PROVVEDIMENTO

La presente Deliberazione è soggetta al controllo preventivo di cui all’art. 41 della L.R. 24/2020

SI

NO

## IL DIRETTORE GENERALE

**VISTO** il decreto legislativo n. 502 del 30 dicembre 1992 “Riordino della disciplina in materia sanitaria” e ss.mm.ii.;

**VISTA** la legge regionale n. 24/2020 “Riforma del sistema sanitario regionale e riorganizzazione sistematica delle norme in materia. Abrogazione della legge regionale n. 10 del 2006, della legge regionale n. 23 del 2014 e della legge regionale n. 17 del 2016 e di ulteriori norme di settore” e ss.mm.ii.;

### DATO ATTO

- **che** con DGR n. 46/25 del 25.11.2021, ai sensi dell’art. 47 della L.R. N. 24/2020, è stata costituita l’Azienda Socio Sanitaria Locale (ASL) N. 3 di Nuoro a far data dal 1 gennaio 2022 con sede legale in Nuoro, in Via Demurtas n. 1;

- **che** con DGR n. 51/39 del 30/12/2021 si è provveduto alla nomina del Dott. Paolo Cannas, quale Direttore Generale della ASL n. 3 di Nuoro come da L.R. n. 24 del 11/9/2020, art. 47;

- **che** con Deliberazione n.01 del 05/01/2022, del Direttore Generale dell’Asl n. 3 di Nuoro si è preso atto del contratto di prestazione d’opera intellettuale per l’incarico di Direttore generale dell’ASL di Nuoro tra la Regione Autonoma della Sardegna e il Dott. Paolo Cannas;

### DATO ATTO

-**che** con deliberazione del Direttore Generale n. 358 del 29/07/2022 con la quale si nomina Direttore Sanitario, Dr. Serafinangelo Ponti;

-**che** con deliberazione del Direttore Generale n. 359 del 29/07/2022 con la quale si nomina Direttore Amministrativo, Dott. Francesco Pittalis;

**PRESO ATTO** della nota R.A.S. prot. PG/2022/1246 del 18 gennaio 2022 avente ad oggetto “LR 11/09/2020 e s.m.i. Costituzione delle Aziende. Fase di prima applicazione. Continuità assistenziale e amministrativa.” con la quale viene ribadita la necessità di garantire la continuità di tutti i servizi sanitari ed amministrativi da parte delle Aziende Socio Sanitarie Locali (ASL) e dell’Azienda Regionale della Salute (ARES);

**RICHIAMATO** il Decreto Legislativo del 14 marzo 2013, n.33 e s.m.i. di (Riordino della Disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e Diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni, (G.U. n.80 del 05/04/2013), in materia di trattamento dei dati personali;

**DATO ATTO** che il soggetto che propone il presente atto non incorre in alcuna delle cause di incompatibilità previste dalla normativa vigente, con particolare riferimento al Codice di Comportamento dei Pubblici Dipendenti e alla Normativa Anticorruzione e che non sussistono, in capo allo stesso, situazioni di conflitto di interesse in relazione all’oggetto dell’atto, ai sensi della Legge 190 del 06/11/2012 e norme collegate;

## **PREMESSO :**

-che l'art. 3, comma 3, lett. e) della L.R. n. 24 dell'11.9.2020 ha attribuito all'Azienda Regionale della Salute (ARES), tra le altre funzioni da svolgere in maniera centralizzata, quella della omogeneizzazione della gestione dei bilanci e della contabilità delle singole aziende socio sanitarie locali;

- che con le Delibere n.14/30 del 29.04.2022 e n. 25/14 del 02.08.2022 della Giunta Regionale Sardegna è stato assegnato ai Direttori Generali delle Aziende Sanitarie, per l'anno 2022, il seguente obiettivo: *“Avvio del percorso di implementazione dell'internal auditing, coordinato a livello centrale dalla Regione e da Ares, finalizzato allo sviluppo di un approccio per processi, alla riduzione dei rischi amministrativo-contabile e alla misurazione del miglioramento organizzativo.”*

**RICHIAMATA** la Delibera n. 31/16 del 13.10.2022 della Giunta Regionale Sardegna avente per oggetto: *“Linee di indirizzo per l'avvio e l'espletamento della funzione di Internal Auditing nel Sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna, in attuazione dell'art. 3 della L.R. 11.9.2020 n.24”* ;

**CONSIDERATO** che l'attività di internal viene rappresentata come una funzione importante per la valutazione e il miglioramento dei processi di governance, gestione del rischio e controllo dell'organizzazione aziendale;

**DATO ATTO** che il sistema organizzativo della funzione di Internal Auditing prevede che:

- nel rispetto di quanto contenuto nell'art. 3 lettera e) della L.R. 24/2020 e ss.mm.ii., al fine di “curare l'omogeneizzazione della gestione dei bilanci e della contabilità delle singole aziende ivi compreso il sistema di internal auditing”, ARES dovrà svolgere una serie di attività , fra le quali le più importanti di seguito specificate:

- adotta linee guida minime a cui gli altri enti del SSR dovranno conformarsi;

- coordinare e dare impulso alle attività di controllo interno e revisione interna;

- propone, tramite i suoi audit, nell'ambito della sua attività consultiva, le linee di omogeneizzazione contabile del SSR adottando entro la fine dell'anno 2022 un regolamento di Internal Auditing per tutto il SSR;

**PRESO ATTO** dell'adozione del regolamento da parte di ARES Sardegna, approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 276 del 07/12/2022;

**CONSIDERATO** che:

- il predetto Regolamento ARES definisce i livelli, le metodologie e gli strumenti di controllo, nonché la ripartizione operativa dei compiti tra Ares e le altre Aziende del SSR;

- le Funzioni Aziendali di Internal Auditing istituite presso le Aziende del SSR svolgeranno la propria attività sotto la direzione della propria Direzione Amministrativa, alla quale dovranno relazionare e rispondere per le proprie attività e sotto il coordinamento funzionale della struttura organizzativa di Internal Auditing individuata da ARES.

**RITENUTO** per ragioni di opportunità di rinviare all'adozione dell'Atto Aziendale l'attivazione della Funzione di Internal Audit, per la quale la ASL di Nuoro ha previsto un'apposita struttura organizzativa;

**FATTO PRESENTE** che anche in siffatta materia dovrà essere salvaguardata l'autonomia organizzativa, amministrativa, tecnica, patrimoniale, contabile e di gestione dell'ASL di Nuoro;

**RITENUTO**, per quanto sopra detto, di dover disporre il recepimento delle “Linee di indirizzo per l’avvio e l’espletamento della funzione di Internal Auditing nel Sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna, in attuazione dell’art. 3 della L.R. 11.09.2022 n.24”, adottate con DGR n.31/16 del 13.10.2022 e “il Regolamento di Internal Auditing del Sistema Sanitario della Regione autonoma della Sardegna” adottato con delibera n. 276 del 07.12.2022 di Ares Sardegna;

<b>ACQUISITI I PARERI</b>			
<b>DIRETTORE SANITARIO</b>		<b>DIRETTORE AMMINISTRATIVO</b>	
Dr. Serafinangelo Ponti		Dott. Francesco Pittalis	
FAVOREVOLE	<input checked="" type="checkbox"/>	FAVOREVOLE	<input checked="" type="checkbox"/>
CONTRARIO	<input type="checkbox"/>	CONTRARIO	<input type="checkbox"/>
NON NECESSARIO	<input type="checkbox"/>	NON NECESSARIO	<input type="checkbox"/>

### **DELIBERA**

per le motivazioni espresse in premessa,

**1) DI RECEPIRE** le “linee di indirizzo per l’avvio e l’espletamento della funzione di Internal Auditing nel Sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna”, adottate con Delibera della Giunta Regionale n. 31/16 del 13.10.2022, allegate alla presente deliberazione per farne parte integrale e sostanziale;

**2) DI RECEPIRE** il Regolamento di Internal Auditing del Sistema Sanitario della Regione autonoma della Sardegna” adottato con delibera n. 276 del 07.12.2022 di Ares Sardegna, allegato alla presente per farne parte integrale e sostanziale;

**3) DI RITENERE** per ragioni di opportunità di rinviare all’adozione dell’Atto Aziendale l’attivazione della Funzione di Internal Audit, per la quale la ASL di Nuoro ha previsto un’apposita struttura organizzativa;

**4) DI DARE ATTO** che dal presente provvedimento non derivano oneri a carico della ASL n. 3 di Nuoro;

**5) DI TRASMETTERE** il presente provvedimento al Collegio Sindacale, all’OIV e al Servizio Giuridico per la pubblicazione nell’Albo Pretorio on-line dell’Azienda Socio Sanitaria Locale n. 6 del Medio Campidano.

**IL DIRETTORE GENERALE**

**Dott. Paolo Cannas**

### **ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE**

- 1) Delibera di Giunta Regionale n.31/16 del 13/10/2022 e allegato alla Delibera di Giunta Regionale n.31/16 del 13/10/2022: "Linee di indirizzo per l'avvio e l'espletamento della funzione di Internal Auditing nel Sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna, in attuazione dell'art. 3 della L.R. 11.9.2020 n.24";
- 2) Deliberazione del Direttore Generale- Ares Sardegna n.276 del 07/12/2022 e relativo regolamento;

### **ALLEGATI NON SOGGETTI A PUBBLICAZIONE**

Si attesta che la presente determinazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line dell'ASL di Nuoro dal 29/12/2022 al 13/01/2023

Il Direttore del Servizio giuridico-amministrativo (o suo delegato)

Dott. / Dott.ssa Delegata, Dott.ssa M.A. Fancello