

**SERVIZIO SANITARIO
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
AZIENDA SOCIO-SANITARIA LOCALE N. 3 DI NUORO**

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO ASL 3 N. 661 DEL 31/10/2025

PDELCS 717/2025/ del 28/10/2025

STRUTTURA PROPONENTE: S.C. CONTABILITA' E BILANCIO

OGGETTO: Approvazione Piano triennale di Audit per gli anni 2026-2027-2028

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, e sono responsabili della regolarità amministrativa e della legittimità del presente atto.

Ruolo	Soggetto	Firma Digitale
Estensore / Istruttore / Responsabile del Procedimento	Dott. Dario Capelli	
Direttore/Dirigente della Struttura Proponente	Dott. Dario Capelli	

La presente Deliberazione prevede un impegno di spesa a carico della ASL 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 COMMISSARIO STRAORDINARIO

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 L.R. n. 10/2006, della L.R. n. 23/2014 e della L.R. n. 17/2016 e di ulteriori norme di settore” e ss.mm.ii.”;

RICHIAMATA la DGR n. 46/25 del 25.11.2021 con la quale, ai sensi della L.R. N. 24/2020, è stata costituita l'Azienda Socio-Sanitaria Locale (ASL) n. 3 di Nuoro a far data dall' 1 gennaio 2022 con sede legale in Nuoro, in Via Demurtas n. 1;

DATO ATTO della deliberazione del Direttore Generale dell'ASL n.3 di Nuoro n.88 del 21.02.2023, con la quale è stato adottato l'Atto Aziendale, dichiarato conforme, ai sensi dell'art.16, comma 2 della Legge Regionale 11 settembre 2020, n.24, con DGR n.4/63 del 16.02.2023;

PRESO ATTO della Deliberazione n. 1275 del 15.11.2024 del Direttore Generale dell'ASL di Nuoro avente ad oggetto “Modifiche all'Atto Aziendale della ASL N. 3 di Nuoro approvato con Deliberazione n. 88 del 21.02.2023”;

VISTA la legge regionale 11 marzo 2025 n.8, con la quale sono state dettate disposizioni urgenti di adeguamento dell'assetto organizzativo ed istituzionale del sistema sanitario regionale e di modifica alla legge regionale n. 24/2020 ed è stato previsto che, su proposta dell'Assessore dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, entro quarantacinque giorni dalla data di entrata in vigore della legge medesima, venissero nominati i commissari straordinari delle otto Aziende Socio-Sanitarie Locali, dell'Azienda Ospedaliera ARNAS "G. Brotzu", dell'AREUS e delle due Aziende Ospedaliere-Universitarie, per la realizzazione del processo di efficientamento e di riordino complessivo degli assetti istituzionali ed organizzativi del Servizio Sanitario Regionale;

PRESO ATTO della DGR N. 23/3 del 27.04.2025 con la quale la Giunta della Regione Autonoma della Sardegna ha provveduto alla nomina del dott. Angelo Zuccarelli quale Commissario Straordinario, per l'avvio del processo di efficientamento e di riordino complessivo dell'assetto istituzionale ed organizzativo dell'Azienda Socio-Sanitaria Locale n. 3 di Nuoro e per dirigere l'Azienda fino alla nomina del direttore generale dell'Azienda medesima;

DATO ATTO che con Deliberazione n.01 del 12.05.2025 del Commissario Straordinario dell'ASL di Nuoro si è preso atto della DGR N. 23/3 del 27.04.2025 e del contratto di prestazione d'opera intellettuale sottoscritto tra la Regione Autonoma della Sardegna e il Dott. Angelo Zuccarelli per la durata di 6 mesi, rinnovabile per una sola volta per un uguale periodo;

VISTA la deliberazione del Commissario Straordinario Asl n. 3 di Nuoro n. 188 del 24/06/2025 con la quale è stato nominato il Direttore Amministrativo nella persona della dott.ssa Paola Raspitzu;

VISTA la deliberazione del Commissario Straordinario Asl n. 3 di Nuoro n. 189 del 24/06/2025 con la quale è stato nominato il Direttore Sanitario nella persona del dott. Pierpaolo Bitti;

VISTA la deliberazione del Direttore Generale n. 1363 del 06/12/2024 con la quale è stato conferito al Dott. Dario Capelli l'incarico di Direttore della Struttura Complessa Contabilità e Bilancio dell'ASL n. 3 di Nuoro;

DATO ATTO che il soggetto che adotta 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;

RICHIAMATO il decreto legislativo del 14/03/2013 n. 33 e ss.ii.mm. "Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni";

PREMESSO che questa Azienda deve procedere ad approvare il Piano triennale di Audit per gli anni 2026 – 2027 - 2028 che definisce le azioni e le procedure finalizzate a un governo del sistema contabile improntato all'applicazione di sistemi di controllo mirati, puntuali e incisivi nell'ambito della certificabilità dei Bilanci;

CONSIDERATO la L.R. 24 dell'11.9.2020 art. 3 comma 3 lettera e) ha attribuito all'Azienda Regionale della Salute ARES la funzione di omogeneizzazione della gestione dei bilanci e della contabilità delle singole aziende ivi compreso il sistema di Internal Auditing;

- con Delibera di Giunta Regionale n. 31/16 del 13.10.2022 è stato approvato il Regolamento di Internal Auditing del Sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna, che ha assegnato ad ARES Sardegna una serie di compiti e funzioni consistenti nel fornire supporto metodologico, coordinamento funzionale ed elaborazione delle linee guida per le funzioni di IA di tutto il SSR e nello svolgere alcune specifiche attribuzioni all'interno dell'azienda stessa, tra cui la predisposizione del piano triennale di Audit;

- con Nota RAS del 06/09/2023 (PG/2023/0013569), si è dato avvio al Gruppo di Lavoro interaziendale IA coordinato da ARES;

- il gruppo di lavoro Internal Audit ha elaborato una proposta di Piano di Audit Contabile condivisa, denominata "Piano Triennale di Audit per gli Anni 2026-2027-2028" la cui bozza è stata trasmessa via email in data 16/10/2025 assieme al verbale dell'incontro della Cabina di Regia tenutosi in data 06/10/2025 e da cui è scaturito il nuovo piano triennale;

CONSIDERATO quanto ribadito dal verbale succitato sull'importanza di individuare un referente aziendale dedicato esclusivamente alla funzione di Internal Audit, individuato mediante Delibera del Direttore Generale dell'Azienda cui la funzione afferisce, gerarchicamente e organizzativamente inquadrato nella propria azienda, ma coordinato funzionalmente dal Responsabile della funzione di IA di ARES, suggerendo per tale funzione l'eventuale ricorso a meccanismi di incentivazione previsti dal Contratto Collettivo;

PREMESSO che successivamente al presente atto si provvederà ad individuare un referente aziendale dedicato esclusivamente alla funzione di Internal Audit come indicato e suggerito nel predetto verbale;

DATO ATTO che l'Azienda intende adottare il Piano Triennale di Audit senza apportare variazioni sostanziali rispetto al Piano Triennale proposto dalla Cabina di Regia, per cui senza necessità di acquisire il parere positivo del Responsabile della funzione di IA di ARES, in conformità al succitato Regolamento;

VISTI

- il D.lgs 286/99 "Riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'attività svolta dalle pubbliche amministrazioni, a norma dell'art. 11 della L.59 del 15 marzo 1997";
- il D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", in particolare il titolo II recante i principi contabili generali e applicati per il settore sanitario;
- il Decreto Ministro della Salute del 17/09/2012 recante "Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio sanitario nazionale";
- il Decreto Ministro della Salute del 01/03/2013 recante "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità", in attuazione dell'art. 3 del citato D.M. 17/09/2012;

RITENUTO di dover procedere alla approvazione del Piano aziendale di Audit per gli anni 2026 – 2027 - 2028 allegato al presente provvedimento, quale parte integrante e sostanziale;

ACQUISITI I PARERI			
DIRETTORE SANITARIO Dott. Pierpaolo Bitti		DIRETTORE AMMINISTRATIVO Dott. Paola Raspitzu	
FAVOREVOLE	X	FAVOREVOLE	X
CONTRARIO		CONTRARIO	
NON NECESSARIO		NON NECESSARIO	

DELIBERA

Per i motivi espressi in premessa, che si richiamano integralmente,

- 1) DI APPROVARE** il Piano aziendale di Audit per gli anni 2026-2027-2028 allegato al presente provvedimento, quale parte integrante e sostanziale;
- 2) DI TRASMETTERE** la presente Deliberazione al Responsabile della funzione di IA di ARES;
- 3) DI TRASMETTERE** copia del presente atto agli uffici coinvolti per gli adempimenti di competenza;
- 4) DI DISPORRE** che il Servizio Affari Generali e Legali e provveda alla pubblicazione nell'Albo Pretorio on-line dell'Azienda Sanitaria Locale n. 3 di Nuoro.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Dott. Angelo Zuccarelli
(Firma Digitale)

ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

1) PIANO TRIENNALE DI AUDIT 2026-2028

2)

ALLEGATI NON SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

1)

2)

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line dell'Azienda Sanitaria Locale n. 3 Nuoro dal 31 / 10 / 2025 al 15 / 11 / 2025

Il Responsabile della Pubblicazione o suo delegato

Dott. / Dott.ssa / Sig. ra _____