

**SERVIZIO SANITARIO  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA  
AZIENDA REGIONALE DELLA SALUTE**

**DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N. 258 DEL 22/11/2022**

Proposta n. 370 del 21/11/2022

**STRUTTURA PROPONENTE: DIREZIONE AZIENDALE**

**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” Ex Delibera di Giunta Regionale n. 31/16 del 13.10.2022**

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>
L’estensore e Responsabile del Procedimento	Dott.ssa Milena Marciacano	

La presente Deliberazione prevede un impegno di spesa a carico della Azienda per la Tutela della Salute

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 30/12/1992 “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.;

**VISTA** la Deliberazione della Giunta Regionale della Regione Autonoma della Sardegna n. 46/27 del 25/11/2021 di costituzione dell'Azienda regionale della salute (ARES), di cui all'art. 3 della legge di riforma, a far data dal 1 gennaio 2022 e di individuare la sede legale della medesima Azienda nel Comune di Selargius (Selargius, via Piero della Francesca, n. 1);

**DATO ATTO** che la Giunta della Regione Autonoma della Sardegna ha provveduto, con DGR n. 51/34 del 30/12/2021 alla nomina della dott.ssa Annamaria Tomasella quale Direttore Generale dell'Azienda Regionale della Salute (ARES), per una durata totale di anni cinque, eventualmente rinnovabile per una sola volta;

**RICHIAMATA** la Deliberazione del Direttore Generale n. 1 del 04.01.2022 con la quale si è provveduto a prendere atto del provvedimento di cui sopra;

**RICHIAMATA** la Deliberazione n. 108 del 22.06.2022 del 12/01/2022 con la quale è stato individuato il Direttore Sanitario nella persona del dott. Giuseppe Dessì e la Deliberazione n. 131 del 01.07.2022 con la quale è stato individuato il Direttore Amministrativo nella persona del dott. Attilio Murru;

**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”.

**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 La L.R. 24 dell'11.9.2020 art. 3 comma 3 lettera e) attribuisce 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.

**PRESO ATTO** che con Delibera di Giunta Regionale n. 14/30 del 29.04.2022 e n. 25/14 del 02.08.2022 è stato assegnato ai Direttori Generali delle aziende sanitarie, per l'anno 2022, l'obiettivo di “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.

**VISTA** la 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” che considera l'attività di internal auditing quale strumento essenziale per la valutazione e il miglioramento dei processi di governance, gestione del rischio e controllo dell'organizzazione, tramite un approccio sistematico, rigoroso, e risk based

**DATO ATTO** che le succitate “Linee di indirizzo per l'avvio e l'espletamento della funzione di Internal Auditing nel Sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna” acquisiscono, in termini professionali, il valore di “Mandato di Internal Auditing ad Ares e a tutti gli Enti del SSR” nel quale viene precisato che Ares, al fine di curare l'omogeneizzazione del sistema di Internal Auditing del SSR, dovrà:

- i. dettare e linee guida minime a cui gli altri enti del SSR dovranno conformarsi;
- ii. coordinare e dare impulso alle attività di controllo interno e revisione interna;
- iii. proporre tramite i suoi audit, nell'ambito della sua attività consultiva, le linee di omogeneizzazione contabile del SSR;
- iv. adottare, entro la fine dell'anno 2022, un regolamento di Internal Audit per tutto il sistema sanitario regionale che definisca i livelli, le metodologie e gli strumenti di controllo nonché la ripartizione operativa dei compiti.

**RITENUTO** di dover recepire le “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” quale “Mandato di Internal Auditing ad Ares e a tutti gli Enti del SSR” adottate con Delibera di Giunta Regionale n.31/16 del 13.10.2022, allegate alla presente Deliberazione per farne parte integrante e sostanziale.

ACQUISITO IL PARERE			
DIRETTORE AMMINISTRATIVO ARES		DIRETTORE SANITARIO	
Dott. Attilio Murru		Dott. Giuseppe Dessì	
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

- 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, in attuazione dell'art. 3 della L.R. 11.9.2020 n.24” quale “Mandato di Internal Auditing ad Ares e a tutti gli Enti del SSR” adottate con Delibera di Giunta Regionale n.31/16 del 13.10.2022, allegate alla presente Deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
- 2) **DI DARE MANDATO** all'attuale incaricato per la funzione di Internal Audit di formalizzare l'adozione del regolamento di Internal Auditing del Sistema Sanitario della Regione Sardegna
- 3) **DI STABILIRE** che dal presente provvedimento non derivano oneri a carico della ARES;

- 4) **DI TRASMETTERE** copia del presente atto alla SC Segreteria di Direzione Strategica, Affari Generali e Atti Amministrativi per la pubblicazione all'Albo Pretorio on-line dell'Azienda Regionale della Salute ARES.

**IL DIRETTORE GENERALE**  
***Dott.ssa Annamaria Tomasella***

**ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE**

- a) Delibera di Giunta Regionale n.31/16 del 13.10.2022
- b) 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"

**ALLEGATI NON SOGGETTI A PUBBLICAZIONE**

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line dell'Azienda regionale della salute - ARES dal 22 / 11 / 2022 al 07 / 12 / 2022

Il Dirigente Responsabile per la pubblicazione o suo delegato

\_\_\_\_\_