



ARES Sardegna

Azienda Regionale Salute

**SERVIZIO SANITARIO DELLA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N. 276 DEL 07/12/2022

Proposta n. 390 del 29.11.2022

STRUTTURA PROPONENTE: DIREZIONE AZIENDALE

Dott.ssa Annamaria Tomasella

OGGETTO: Adozione “Regolamento di *Internal Auditing* del Sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna” in attuazione del Mandato di *Internal Auditing* ex DGR 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.

Ruolo	Soggetto	Firma Digitale
L'istruttore	Dott.ssa Milena Marciacano	
Il Responsabile del Procedimento		

La presente Deliberazione prevede un impegno di spesa a carico della Azienda Regionale della Salute - ARES

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

Dott. ssa Annamaria Tomasella, nominata con DGR n. 51/34 del 30.12.2021, coadiuvata dal dott. Giuseppe Dessì – Direttore Sanitario, nominato con deliberazione n. 108 del 22.06.2022, e dal dott. Attilio Murru - Direttore Amministrativo, nominato con deliberazione n. 131 del 01.07.2022;

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.;

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 le 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.

PRESO ATTO che con la Delibera n. 258 del 22.11.2022:

- a) sono state recepite 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;
- b) è stato dato 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.

RITENUTO di dover adottare il “Regolamento di Internal Auditing del Sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna” in attuazione del Mandato di Internal Auditing ex DGR 31/16 del 13.10.2022, allegato alla presente Deliberazione per farne parte integrale e sostanziale;

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 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;

per i motivi esposti in premessa;

ACQUISITO il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario;

Direttore Amministrativo
Dott. Attilio Murru

Direttore Sanitario
Dott. Giuseppe Dessì

DELIBERA

- 1) **DI ADOTTARE** il “Regolamento di Internal Auditing del Sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna” in attuazione del Mandato di Internal Auditing ex DGR 31/16 del 13.10.2022, allegato alla presente Deliberazione per farne parte integrale e sostanziale.
- 2) **DI STABILIRE** che dal presente provvedimento non derivano oneri a carico della ARES;
- 3) **DI TRASMETTERE** copia del presente atto alla SC Segreteria di Direzione Strategica, Affari Generali e Atti Amministrativi ARES 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

“Regolamento di Internal Auditing del Sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna”
in attuazione del Mandato di Internal Auditing ex DGR 31/16 del 13.10.2022

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 07 / 12 / 2022 al 22 / 12 / 2022

Il Dirigente Responsabile per la pubblicazione o suo delegato
