

**SERVIZIO SANITARIO DELLA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 541 DEL 03/03/2025**

Proposta n. 564 del 28.02.2025

**STRUTTURA PROPONENTE: SSD INTERNAL AUDIT**

**Oggetto:** Convenzione tra ARES e Università degli Studi di Firenze – Dipartimento di medicina sperimentale e clinica – per un’attività di ricerca, collaborazione e formazione dal titolo “Internal Auditing per le Aziende del SSN” – Assunzione impegno di spesa per l’anno 2025

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, Responsabile del Procedimento e Responsabile della Struttura	Dott.ssa Ramona Aledda	Firma apposta in calce

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 Responsabile della SSD Internal Audit**

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

**RICHIAMATO** l'Atto Aziendale ARES Sardegna, adottato con deliberazione DG n. 19 del 18/01/2023;

**VISTA** la deliberazione del Direttore Generale n. 30 del 01/02/2023 e le successive modifiche ed integrazioni, con la quale sono state conferite, in via provvisoria e nelle more dello svolgimento delle procedure previste dalla normativa vigente per il conferimento degli incarichi, le funzioni dirigenziali al fine di garantire il funzionamento delle strutture aziendali a seguito dell'entrata in vigore dell'Atto Aziendale di Ares Sardegna;

**RICHIAMATA** la deliberazione del Direttore Generale n. 110 del 29/04/2024 avente ad oggetto “Organizzazione aziendale provvisoria – Aggiornamento deliberazione n. 30 del 01.02.2023 e successive modificazioni, con la quale la Dottoressa Ramona Aledda è stata nominata Responsabile della SSD Internal Audit;

**VISTO** 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”*;

**VISTO** 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*;

**VISTA** la DGR n. 31/16 del 13.10.2022 con la quale la Giunta Regionale approva le linee di indirizzo per l'avvio e l'espletamento della funzione di Internal Auditing del sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna;

**CONSIDERATO** che le suindicate linee di indirizzo recepiscono l'introduzione della funzione di Internal Auditing nel Sistema Sanitario della Regione Sardegna che, ex art. 3 della L.R. 24/2020, è stata attribuita ad ARES in maniera centralizzata, al fine di omogeneizzare la gestione dei bilanci e la contabilità delle singole Aziende;

**VISTO** 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;

**CONSIDERATO** che ARES, mediante la sua struttura di Internal Audit (IA), cura l'omogeneizzazione del sistema di IA del SSR e, a tal fine:

- Detta le linee guida minime a cui gli enti del SSR dovranno conformarsi;
- Coordina e dà impulso alle attività di controllo interno e proponendo le linee di omogeneizzazione contabile del SSR;

- Fornisce un supporto metodologico alla pianificazione, allo svolgimento degli interventi di Audit, al reporting e alla formazione continua;

**VISTA** la Deliberazione n. 203 del 02.08.2024 con la quale, su proposta della S.C. Affari Generali Assetto Organizzativo e comunicazione, la Direzione Generale ARES approva lo schema di convenzione tra ARES Sardegna e il Dipartimento di Medicina Sperimentale dell'Università di Firenze avente a oggetto un'attività di ricerca, studio, collaborazione e formazione dal titolo "Internal Auditing per le Aziende del SSN" finalizzato al perseguimento di un interesse di natura pubblica a beneficio e vantaggio della collettività in relazione alle rispettive funzioni istituzionali e al contributo che entrambe le organizzazioni forniranno;

**VISTA** la Convenzione tra Ares Sardegna e il Dipartimento di Medicina Sperimentale dell'Università di Firenze per un'attività di ricerca, collaborazione e formazione dal titolo "Internal Auditing per le Aziende del SSN", Prot. PG/2024/0053374 del 02.08.2024;

**RICHIAMATO** l'art. 6 della convenzione "Corrispettivi, modalità di pagamento e tracciabilità" il quale prevede un compenso di 25.000 Euro esenti IVA e comprensive di rimborsi spese di viaggio, soggiorno e organizzazione del corso;

**PRESO ATTO** che la Deliberazione 203 del 02.08.2024 suindicata dà atto che l'esecuzione della convenzione e la relativa attività contabile sarà seguita dal Responsabile della SSD Internal Auditing;

**VISTA** la determinazione dirigenziale n. 2147 del 30.08.2024 che prende atto, al fine di darne esecuzione, della convenzione suindicata e provvede alla registrazione dell'importo di Euro 7.500,00 (anticipazione) sul Bilancio dell'esercizio 2024;

**RITENUTO** di dover assumere l'impegno di spesa relativamente all'annualità 2025, quantificato in complessivi Euro 17.500,00, come di seguito indicato;

Anno	Ufficio Autorizzativo	Macro Autorizzazione	Conto	Centro di Costo	Importo
2025	GE	1	A506030105	DA00010101	17.500,00

**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;

**VISTO** il Decreto Legislativo del 14 marzo 2013, n. 33 e s.m.i. recante riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni, il D. Lgs. 196/2003 recante il Codice in materia di trattamento dei dati personali ed il Regolamento Europeo 679/2016, nonché il D. Lgs. 101/2018;

## **DETERMINA**

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

- 1) **DI PROCEDERE** alla registrazione dell'impegno di spesa relativo all'annualità 2025 del rapporto convenzionale indicato nelle premesse, quantificato in complessivi Euro 17.500,00 e imputato al Bilancio di esercizio 2025, come di seguito indicato:

Anno	Ufficio Autorizzativo	Macro Autorizzazione	Conto	Centro di Costo	Importo
2025	GE	1	A506030105	DA00010101	17.500,00

- 2) **DI TRASMETTERE** copia del presente atto per gli adempimenti di competenza alla SC Bilancio, alla S.C. Controllo di Gestione e alla SC Affari Generali, Assetto Organizzativo e Comunicazione per la pubblicazione all'Albo Pretorio on-line dell'Azienda Regionale della Salute ARES.

**Il Responsabile della SSD Internal Audit**  
**Dott.ssa Ramona Aledda**

**ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE**

**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 03 /03 / 2025 al 18 / 03/2025

Il Dirigente Responsabile per la pubblicazione o suo delegato

\_\_\_\_\_