



ARES Sardegna

Azienda Regionale Salute

**SERVIZIO SANITARIO DELLA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N. 251 DEL 27 / 10 / 2025

Proposta n. 304 del 21/10/2025

STRUTTURA PROPONENTE: Direzione Aziendale

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.

Ruolo	Soggetto	Firma Digitale
L'istruttore	Dott.ssa Ramona Aleda	
Il Responsabile del Procedimento		

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

SI [☐]

NO [X]

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 [X]

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Giuseppe Pintor, nominato con DGR n. 23/42 del 03/07/2024 Direttore Generale di ARES Sardegna, coadiuvato da dott. Ugo Porcu, Direttore Amministrativo, nominato con deliberazione n. 266 del 18.10.2024 e dalla dott.ssa Evelina Gollo, Direttore Sanitario, nominata con deliberazione n. 198 del 29/08/2023;

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.;

RICHIAMATO l’Atto Aziendale ARES Sardegna, adottato con deliberazione del Direttore Generale n. 190 del 11.08.2025, con cui è stato definito l’assetto macro-organizzativo dell’Azienda, anche a seguito delle integrazioni e variazioni normative di cui alle intervenute leggi regionali di modifica della sopra richiamata legge regionale n. 24/2020 ed in particolare alla legge regionale n. 8 del 11/03/2025 *“Disposizioni urgenti di adeguamento dell’assetto organizzativo ed istituzionale del sistema sanitario regionale. Modifiche alla legge regionale 11 settembre 2020, n. 24”*;

CONSIDERATO CHE, fino alla definizione delle procedure di assegnazione degli incarichi dirigenziali previsti dalla macro-organizzazione di cui al sopra citato Atto Aziendale e dell’assetto di micro-organizzazione in fase di prossima implementazione, permane l’assetto organizzativo aziendale con i relativi livelli di responsabilità attualmente assegnati secondo 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 e funzioni aziendali di cui al precedente Atto;

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;

RICHIAMATO il regolamento di Internal Auditing del Sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna, predisposto in attuazione del Mandato di Internal Auditing ex DGR 31/16 del 13.10.2022, che ha assegnato alla funzione di ARES una serie di compiti tra cui quello di predisporre il piano triennale e il programma annuale di audit dell’azienda;

VISTO il Verbale della riunione della Cabina di Regia Regionale dell’Internal Audit tenuta in data 6 ottobre 2025 al fine di definire gli obiettivi di Audit da inserire nel piano triennale delle Aziende del SSR per gli anni 2026-2028;

VISTA la proposta di “Piano Triennale di Audit per gli Anni 2026-2027-2028”, presentata dal Responsabile della SSD Internal Audit, che contiene gli obiettivi di Audit per il triennio, formulati in coerenza degli indirizzi della Cabina di Regia Regionale e sulla base della valutazione dei rischi aziendali;

RITENUTO di dover provvedere alla approvazione del “Piano Triennale di Audit per gli Anni 2026-2027-2028” allegato al presente atto;

RICHIAMATO il Decreto Legislativo del 14/03/2013, n. 33 e ss.mm.ii. 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”;

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;

Per le motivazioni sopra riportate

ACQUISITI I PARERI			
DIRETTORE SANITARIO		DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
Dott.ssa Evelina Gollo		Dott. Ugo Porcu	
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 i motivi espressi in premessa, che qui si richiamano integralmente:

- 1) DI APPROVARE** il Piano Triennale di Audit per gli anni 2026-2027-2028 allegato al presente atto.
- 2) DI DARE ATTO** che dal presente provvedimento non derivano oneri a carico di ARES.

- 3) **DI TRASMETTERE** copia del presente atto alla SSD Internal Audit per gli adempimenti di competenza e alla SC Affari Generali, Assetto Organizzativo e Comunicazione per la pubblicazione all'Albo Pretorio on-line dell'Azienda Regionale della Salute ARES.

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Giuseppe Pintor

ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

Piano Triennale di Audit per gli anni 2026-2027-2028

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 27 /10 /2025 al 11 /11 /2025

Il Dirigente Responsabile per la pubblicazione o suo delegato
