

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

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N. ¹²⁰⁶ DEL 30/10/2024

Proposta n. 1298 del 30/10/2024

STRUTTURA PROPONENTE: Servizio Affari Generali e Legali

OGGETTO: Approvazione Piano triennale di *Audit* per gli anni 2025-2026-2027.

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 Paola Cattide	
Direttore Struttura Proponente	Dr.ssa Cinzia Isabella Paola Piras	

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 DIRETTORE GENERALE DELL'ASL N.3 DI NUORO

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.;

DATO ATTO

- che con DGR n. 46/25 del 25.11.2021, ai sensi dell'art. 47 della L.R. N. 24/2020, è stata costituita l'Azienda Socio Sanitaria Locale (ASL) N. 3 di Nuoro a far data dal 1 gennaio 2022 con sede legale in Nuoro, in Via Demurtas, 1;

- che con DGR n. 51/39 del 30/12/2021 si è provveduto alla nomina del Dott. Paolo Cannas, quale Direttore Generale della ASL n. 3 di Nuoro come da L.R. n. 24 del 11/9/2020, art. 47;

- che con Deliberazione n.01 del 05/01/2022, del Direttore Generale dell'Asl n. 3 di Nuoro si è preso atto del contratto di prestazione d'opera intellettuale per l'incarico di Direttore Generale dell'ASL di Nuoro tra la Regione Autonoma della Sardegna e il Dott. Paolo Cannas;

RICHIAMATA la deliberazione del Direttore Generale n. 358 del 29.07.2022 con la quale è stato nominato il Dott. Serafinangelo Ponti in qualità di Direttore Sanitario della ASL n. 3 di Nuoro;

RICHIAMATA la deliberazione del Direttore Generale n. 359 del 29/07/2022 con la quale è stato nominato il Direttore Amministrativo nella persona del Dott. Francesco Pittalis;

VISTO l'Atto Aziendale della ASL 3 Nuoro, allegato alla Deliberazione n. 88 del 21/02/2023;

VISTA la deliberazione n. 51 del 26.01.2024 con la quale è stato conferito alla dott.ssa Cinzia Piras l'incarico di Direttore della Struttura Complessa Affari Generali e Legali afferente al Dipartimento di Staff dell'ASL di Nuoro;

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;

PREMESSO che questa Azienda deve procedere ad approvare il Piano triennale di Audit per gli anni 2025 – 2026 - 2027 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;

CONDIDERATO CHE

- 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 inter-aziendale 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 2025-2026-2027";

DATO ATTO che l'Azienda ha predisposto il Piano Triennale di Audit adattando la predetta proposta alle proprie esigenze e peculiarità, che definisce le azioni e le procedure che saranno oggetto di verifica e gli obiettivi di Audit a livello di ciclo aziendale;

ACQUISITO il parere positivo del Responsabile della funzione di IA di ARES, in conformità al succitato Regolamento, con PG n. 34406 del 30/10/2024 ;

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 2025 – 2026 - 2027 allegato al presente provvedimento, quale parte integrante e sostanziale;

Per le motivazioni sopra riportate,

ACQUISITI I PARERI			
DIRETTORE SANITARIO Dott. Serafinangelo Ponti		DIRETTORE AMMINISTRATIVO Dott. Francesco Pittalis	
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 APPROVARE** il Piano aziendale di Audit per gli anni 2025-2026-2027 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 DIRETTORE GENERALE DELL'ASL N.3 DI NUORO

Dott. Paolo Cannas

ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

PIANO TRIENNALE DI AUDIT 2025-2027

ALLEGATI NON SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line dell'Azienda Socio Sanitaria Locale n. 3 Nuoro dal 30/10/2024 al 14/11/2024

Il Responsabile della Pubblicazione o suo delegato
