

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

**DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N. <sup>1206</sup> 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

<b>Ruolo</b>	<b>Soggetto</b>	<b>Firma Digitale</b>
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,

<b>ACQUISITI I PARERI</b>			
<b>DIRETTORE SANITARIO</b> <b>Dott. Serafinangelo Ponti</b>		<b>DIRETTORE AMMINISTRATIVO</b> <b>Dott. Francesco Pittalis</b>	
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

\_\_\_\_\_