

**SERVIZIO SANITARIO
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
AZIENDA SOCIO-SANITARIA LOCALE N. 2 DELLA GALLURA**

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO N. 435 DEL 10/11/2025

Proposta **PDELCS-2025-483** del **05/11/2025**

STRUTTURA PROPONENTE: SC AFFARI GENERALI, LEGALI E CAPITALE UMANO

OGGETTO: Approvazione Piano Triennale di Audit per gli anni 2026-2028

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'Internal Audit	Dott. Stefano Flamini	
Il Direttore SC Affari Generali, Legali e Capitale Umano	Dott. Roberto Piras	Firma in calce

La presente Deliberazione prevede un impegno di spesa a carico della Azienda Socio-Sanitaria Locale n. 2 della Gallura

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 ☒

S.C. AFFARI GENERALI E LEGALI E CAPITALE UMANO

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.;

RICHIAMATA la Deliberazione della Giunta Regionale n. 46/24 del 25/11/2021 con la quale è stata costituita l'Azienda Socio Sanitaria n. 2 della Gallura a far data del 01/01/2022;

VISTA la Deliberazione ASL n°2 Gallura n° 94 del 24/02/2023 di adozione definitiva dell'Atto Aziendale dell'Asl n. 2 Gallura;

VISTA la legge regionale 11 marzo 2025, n. 8 *“Disposizioni urgenti di adeguamento dell'assetto organizzativo ed istituzionale del sistema sanitario regionale. Modifiche alla legge regionale 11 settembre 2020, n. 24”*;

PRESO ATTO della DGR n. 23/2 del 27.04.2025 con la quale la Giunta Regionale ha provveduto alla nomina del Dott. Ottaviano Contu, quale Commissario Straordinario per l'avvio del processo di efficientamento e di riordino complessivo dell'assetto istituzionale ed organizzativo dell'Azienda Socio-Sanitaria Locale n. 2 della Gallura;

VISTA la deliberazione n. 1 del 05/05/2025 del Commissario Straordinario dell'ASL n. 2 della Gallura, con la quale si è provveduto a prendere formalmente atto della deliberazione di Giunta della Regione Autonoma della Sardegna n. 23/02 del 27.04.2025, cui è seguita la stipula del contratto di prestazione d'opera intellettuale tra la Regione Autonoma della Sardegna e il Dott. Ottaviano Contu, per la durata di 6 mesi, prorogabile una sola volta, a decorrere dal giorno 28.04.2025;

RICHIAMATE le Deliberazioni del Commissario Straordinario dell'Asl n. 2 Gallura, la n. 106 e la n. 107 del 20/06/2025, con le quali sono stati nominati rispettivamente, Direttore Amministrativo il Dott. Michele Baffigo e Direttore Sanitario il Dott. Pietro Masia;

PRESO ATTO della Deliberazione della Giunta della Regione Autonoma della Sardegna n. 55/1 del 24.10.2025 avente ad oggetto: *“Amministrazione straordinaria delle Aziende sanitarie. Proroga dei commissari straordinari designati per l'adeguamento organizzativo-funzionale del sistema sanitario regionale.”* con la quale è stato altresì prorogato l'attuale incarico del Dott. Ottaviano Contu quale Commissario Straordinario dell'Azienda Socio Sanitaria Locale n. 2 della Gallura, per il tempo strettamente necessario all'individuazione, nomina e insediamento dei nuovi Direttori Generali e, comunque, non oltre il periodo massimo di ulteriori sei mesi dalla data della proroga;

VISTA la Deliberazione n. 404 del 29/10/2025 del Commissario Straordinario dell'ASL n. 2 della Gallura, con la quale:

- si è provveduto a prendere formalmente atto della DGR n. 55/1 del 24/10/2025, cui è seguita la stipula del contratto di proroga stipulato in data 27/10/2025 tra la Regione Autonoma della Sardegna e il Dott. Ottaviano Contu, con decorrenza dal 27/10/2025, per il tempo strettamente necessario all'individuazione, nomina e insediamento dei nuovi Direttori generali e, comunque, non oltre il periodo massimo di ulteriori sei mesi;

- si è proceduto alla proroga degli incarichi funzionalmente collegati al mandato del Commissario Straordinario durante la gestione Commissariale, di Direttore Sanitario e di Direttore Amministrativo, affidati rispettivamente al dott. Pietro Masia e al Dott. Michele Baffigo;

VISTA la Deliberazione del Direttore Generale n. 578 del 08/07/2024 con cui è stato conferito al Dott. Roberto Piras l'incarico quinquennale di Direttore della S.C. Affari Generali, Legali e Capitale Umano afferente al Dipartimento Area Amministrativa;

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 2026- 2028 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;

CONSIDERATO CHE:

- la L.R. 24 dell'11.9.2020 art. 3 comma 3 lettera e), che 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 interaziendale 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 2026-2028” la cui bozza è stata trasmessa via email in data 16/10/2025 assieme al verbale dell'incontro della Cabina di Regia tenutesi in data 06/10/2025 e da cui è scaturito il nuovo piano triennale;

DATO ATTO che, con nota 21475 del 17/08/2023, la Direzione Aziendale della ASL N. 2 della Gallura, ha comunicato alla Direzione Generale della Sanità, di aver incaricato come referente della funzione di Internal Auditing aziendale, il Dirigente Amministrativo Dott. Stefano Flamini (ex Deliberazione del Direttore Generale n. 498 del 16/08/2023);

DATO ATTO che l'Azienda intende adottare il Piano Triennale di Audit senza apportare variazioni sostanziali rispetto al Piano Triennale proposto dalla Cabina di Regia e così come condiviso dal Tavolo Tecnico Regionale degli Internal Audit, per cui senza necessità di acquisire il parere positivo del Responsabile della funzione di IA di ARES, in conformità al succitato Regolamento;

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 2026 – 2028 allegato al presente provvedimento, quale parte integrante e sostanziale;

PROPONE

DI APPROVARE il Piano aziendale di Audit per gli anni 2026-2027-2028 allegato al presente provvedimento, quale parte integrante e sostanziale;

DI TRASMETTERE la presente Deliberazione al Responsabile della funzione di IA di ARES;

DI TRASMETTERE copia del presente atto agli uffici coinvolti per gli adempimenti di competenza;

DI DARE INOLTRE ATTO CHE, copia del presente atto, sarà pubblicato nell'Albo Pretorio on-line dell'Azienda Socio-Sanitaria Locale n. 2 Gallura.

S.C. AFFARI GENERALI E LEGALI E CAPITALE UMANO**IL DIRETTORE**

Dott. Roberto Piras

Per le motivazioni sopra riportate

ACQUISITI I PARERI			
IL DIRETTORE SANITARIO ASL N. 2 GALLURA		IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO ASL N.2 GALLURA	
DOTT. PIETRO MASIA		DOTT. MICHELE BAFFIGO	
FAVOREVOLE	☐	FAVOREVOLE	☒
CONTRARIO	☐	CONTRARIO	☐
NON NECESSARIO	☐	NON NECESSARIO	☐

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

VISTA la su estesa proposta, che si richiama integralmente;

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;

DELIBERA

DI APPROVARE il contenuto della proposta di deliberazione sopra richiamata e per l'effetto di darne integrale esecuzione;

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Dott. Ottaviano Contu

ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

ASL di Gallura: Piano di Audit 2026-2028

ALLEGATI NON SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

Nessuno

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line dell'Azienda Socio Sanitaria Locale n°2 della Gallura dal 10/11/2025 al 25/11/2025

Il Dirigente Responsabile per la pubblicazione o suo delegato