

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

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE F.F. N. 246 DEL 26 / 03 / 2026

Proposta n. 265 del 24/03/2026

STRUTTURA PROPONENTE: DIREZIONE GENERALE

OGGETTO: *Individuazione del servizio responsabile dell'espletamento della funzione di Internal Auditing presso l'Asl Gallura in attuazione della DGR RAS n.31/16 del 13/10/2022: "Linee di indirizzo per l'avvio e l'espletamento della funzione di Internal Auditing nel Sistema Sanitario Regionale della Sardegna di cui all'art. 3 della LR n. 24/ del 11/09/2020*

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
Il Direttore Generale F.F.	Dott. Michele Baffigo	

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 [x]

IL DIRETTORE GENERALE F.F.

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 nota della Direzione Generale dell’Assessorato dell’Igiene e Sanità e dell’Assistenza Sociale acquisita al protocollo aziendale al n. PG/42491 del 29/12/2025, di recepimento della sentenza della Corte Costituzionale n. 198/2025 che dichiara l’illegittimità costituzionale della Legge Regionale n. 8 dell’11 marzo 2025, limitatamente all’artt. 6 c. 1 e 14, con richiesta alle Aziende Sanitarie di attivare il meccanismo di supplenza previsto dall’art. 3, comma 6, del D.Lgs. n. 502/1992 in base al quale le funzioni di Direttore Generale e Rappresentante legale dell’Azienda sono esercitate dal Direttore Amministrativo o dal Direttore Sanitario secondo le disposizioni contenute nel medesimo articolo;

VISTA la Delibera del Direttore Generale f.f. dell’ASL n. 2 della Gallura n. 1 del 7/01/2026 avente ad oggetto “*Presa d’atto della nota della Direzione Generale dell’Assessorato dell’Igiene e Sanità e dell’Assistenza Sociale prot. 36765 del 27/12/2025 “Comunicazione pubblicazione della Sentenza della Corte costituzionale n. 198/2025 – Presa d’atto della cessazione degli incarichi dei Commissari straordinari delle Aziende del Servizio sanitario regionale e attivazione della supplenza delle funzioni di Direttore Sanitario e di Direttore Amministrativo ai sensi del D.Lgs 502/92 e s.m.i.*”;

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 con la legge regionale n. 24 dell’11.9.2020, art. 3, comma 3, lett. e), è stata attribuita 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;

che la RAS con DGR 31/16 del 13/10/2022: “*Linee di indirizzo per l’avvio e l’espletamento della funzione di Internal Auditing nel Sistema Sanitario Regionale della Sardegna in attuazione dell’art. 3 della LR n. 24/ del 11/09/2020*” ha approvato le Linee di indirizzo per l’avvio e l’espletamento della funzione di internal auditing nel Sistema sanitario della Regione Autonoma della Sardegna

RICHIAMATA la Delibera del Direttore Generale n.477 del 16/12/2022 “*Recepimento “Linee di indirizzo per l’avvio e l’espletamento della funzione di Internal Auditing nel sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna” (ex DGR 31/16 del 13.10.22) e relativo Regolamento adottato da ARES Sardegna con delibera n. 276 del 07/12/2022.*

ATTESO che in ottemperanza alla richiamata DGR 31/16 del 13/10/2022, l'attività di Internal Auditing rappresenta uno strumento essenziale per la valutazione e il miglioramento dei processi di governance, gestione del rischio e controllo dell'organizzazione, tramite un approccio sistematico, rigoroso e di risk based; che la funzione di Internal Auditing è di supporto al vertice e alla dirigenza, con responsabilità di monitoraggio e valutazione del sistema del controllo interno e, in generale, dei rischi relativi alle attività poste in essere dall'azienda nell'ottica di prevenire eventuali fatti pregiudizievoli rispetto al raggiungimento degli obiettivi istituzionali, col fine di governare i rischi piuttosto che subirli;

TENUTO CONTO che i principi di cui agli allegati della richiamata DGR 31/16, rispettivamente: Allegato A) "Linee di indirizzo per l'avvio e l'espletamento della funzione di Internal Auditing nel Sistema Sanitario della Regione" e Allegato B) "Regolamento di Internal Auditing del Sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna" sottolineano che deve considerarsi imprescindibile il requisito che il personale assegnato a tale funzione venga dedicato in maniera esclusiva allo svolgimento della funzione di IA al fine di preservarne i requisiti di indipendenza e autonomia;

RICHIAMATA la Deliberazione del Direttore Generale n. 498 del 16/08/2023, avente ad oggetto "Incarico funzione di Internal Auditing ex DGR 31/16 del 13/10/2022 "Linee di indirizzo per l'avvio e l'espletamento della funzione di Internal Auditing nel Sistema Sanitario Regionale della Sardegna in attuazione dell'art. 3 della LR n. 24/ del 11/09/2020", individuazione del Responsabile: Dott. Stefano Flamini Dirigente Amministrativo presso ASL n. 2 di Gallura", con cui veniva affidato l'incarico in argomento al Dott. Stefano Flamini, Dirigente Amministrativo a tempo determinato nell'ambito della SC Area Affari Generali e Capitale Umano in scadenza al 15/03/2026;

VALUTATO che la funzione di IA, secondo la definizione dell'Institute of Internal Auditors - I.I.A, svolge "un'attività indipendente e obiettiva di assurance e consulenza, finalizzata al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione. Assiste l'organizzazione nel perseguimento dei propri obiettivi tramite un approccio professionale sistematico, che genera valore aggiunto in quanto finalizzato a valutare e migliorare i processi di gestione dei rischi, di controllo e di governance"

RAVVISATA la necessità della Direzione Aziendale di avere una comunicazione più diretta ed agevole con la funzione di Internal Auditing, date le considerazioni del punto precedente;

DISPONE di attribuire la funzione di Internal Auditing alla SC Area Data Management ritenuta idonea sia in quanto Struttura di Staff alla Direzione Aziendale, svolgendo attività di supporto tecnico, sia per il core dell'attività di programmazione e controllo svolto sulla gestione aziendale; di dare mandato al Direttore della SC Area Data Management di individuare all'interno della struttura il referente per la funzione di Internal Auditing al fine di assicurare una gestione efficace dell'attività di IA, la comunicazione periodica alla Direzione Aziendale e alla struttura organizzativa di IA individuata da ARES; di garantire la partecipazione dei referenti per la funzione di Internal Auditing a specifici corsi di formazione e/o aggiornamento definiti e individuati nel piano di formazione predisposto dalla struttura organizzativa di IA individuata da ARES;

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	<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 DISPORRE** l'attribuzione della funzione di Internal Auditing alla SC Area Data Management ritenuta idonea sia in quanto Struttura di Staff alla Direzione Aziendale, svolgendo attività di supporto tecnico, sia per il core dell'attività di programmazione e controllo svolto sulla gestione aziendale;
2. **DI DARE MANDATO** al Direttore della SC Area Data Management di individuare all'interno della struttura il referente per la funzione di Internal Auditing al fine di assicurare una gestione efficace dell'attività di IA, la comunicazione periodica alla Direzione Aziendale e alla struttura organizzativa di IA individuata da ARES; di garantire la partecipazione dei referenti per la funzione di Internal Auditing a specifici corsi di formazione e/o aggiornamento definiti e individuati nel piano di formazione predisposto dalla struttura organizzativa di IA individuata da ARES;
3. **DI TRASMETTERE** copia del presente atto alla SC Affari Generali e Capitale Umano per la pubblicazione nell'Albo Pretorio on-line dell'ASL n. 2 di Gallura.

IL DIRETTORE GENERALE F.F.
Dott. Michele Baffigo

ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

1.

ALLEGATI NON SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

1

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line dell'Azienda Socio Sanitaria Locale n°2 della Gallura dal 26 / 03 / 2026 al 10 / 04 / 2026

Il Dirigente Responsabile per la pubblicazione o suo delegato
