

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

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N. 327 DEL 21/04/2026

Proposta n.376 del 17/04/2026

**STRUTTURA o DIPARTIMENTO PROPONENTE: COORDINAMENTO STAFF DIREZIONE
GENERALE Dott.ssa Pinuccia Mazzone**

OGGETTO: 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 Coordinatore dello Staff della Direzione Generale	Dott.ssa Pinuccia Mazzone	

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 []

II COORDINATORE DELLO STAFF DELLA DIREZIONE GENERALE

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*”;

RICHIAMATA la DGR n. 8/2 del 22/02/2026 con la quale la Giunta Regionale ha provveduto alla nomina del Dott. Antonio Irione, quale Direttore Generale dell’Azienda Socio-Sanitaria Locale n. 2 della Gallura, recepita dalla stessa Azienda con Deliberazione n. 292 del 10/04/2026 del Direttore Generale;

RICHIAMATA la Deliberazione n. 294 del 14/04/2026 del Direttore Generale dell’Asl n. 2 Gallura con la quale sono stati nominati provvisoriamente il Dott. Michele Baffigo, in qualità di Direttore Amministrativo, ed il Dott. Pietro Masia, in qualità di Direttore Sanitario dell’Azienda Socio-Sanitaria Locale n. 2 della Gallura;

VISTA

- la deliberazione n. 257 del 16/05/2023 con la quale è stata nominato Coordinatore dello Staff della Direzione Aziendale la Dott.ssa Pinuccia Mazzone, già Direttore della SC Area Data Management;
- la Deliberazione del Direttore Generale n.549 del 28/06/2024 con cui è stato conferito alla dott.ssa Pinuccia Mazzone l’incarico di Direttore della S.C. Area Data Management, afferente allo Staff di Direzione Strategica;
- la Deliberazione ASL n°2 Gallura n°237 del 20/03/2024 con la quale si è provveduto alla Definizione e attribuzione di attività, atti e provvedimenti alle SS. CC. afferenti al Dipartimento Area Amministrativa e dell’Area di staff della ASL n°2 Gallura;

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 (IA) 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 Internal Auditing (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;

PROPONE 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 i referenti 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;

PROPONE

- **DI STABILIRE** 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;
- **DI DARE MANDATO** al Direttore della SC Area Data Management di individuare all'interno della struttura i referenti 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;
- **DI TRASMETTERE** copia del presente atto alla funzione di internal auditing di ARES SARDEGNA;
- **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.

II COORDINATORE DELLO STAFF DELLA DIREZIONE GENERALE Dott.ssa Pinuccia Mazzone

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"/>

IL DIRETTORE GENERALE

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 DIRETTORE GENERALE Dott. Antonio Irione

ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

Nessuno

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 21/04/2026 al 06/05/2026

Il Dirigente Responsabile per la pubblicazione o suo delegato
