

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

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N. 703 DEL 21 / 07 / 2026

Proposta n. 767 del 16/07/2026

**STRUTTURA o DIPARTIMENTO PROPONENTE: S.C. AREA DATA MANAGEMENT
Dott.ssa Pinuccia Mazzone**

OGGETTO: Adozione del “Regolamento di Internal Auditing di Asl Gallura”.

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 Il Responsabile del Procedimento	Dott.ssa Rossella Bellusci	
Il Direttore Struttura o Dipartimento Proponente	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 ☐

IL DIRETTORE S.C. AREA DATA MANAGEMENT
Dott.ssa Pinuccia Mazzone

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 Ing. 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;

RICHIAMATE le Deliberazioni n. 565 del 15/06/2026 e n. 566 del 15/06/2026 del Direttore Generale dell'Asl n. 2 Gallura con le quali sono stati rispettivamente nominati, il Dott. Michele Baffigo, in qualità di Direttore Amministrativo, ed il Dott. Roberto Passaro, in qualità di Direttore Sanitario facente funzioni;

VISTE

- 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 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;

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;

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";

ATTESO che con Deliberazione del Direttore Generale n.327 del 21/04/2026 la funzione di Internal Auditing è stata attribuita 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, dando 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 e garantendo 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;

RAVVISATA la necessità di adottare un Regolamento che disciplini la funzione di Internal Auditing svolta all'interno di Asl Gallura, avente le seguenti **finalità**:

- definire i principi, le procedure e le metodologie utili allo svolgimento della Funzione di Internal Auditing (IA) per assistere la Direzione Aziendale nell'identificazione, mitigazione e monitoraggio dei rischi e dei relativi controlli;
- promuovere una consapevolezza condivisa che coinvolga oltre la Direzione Aziendale, anche tutte le strutture ed unità operative aziendali;
- individuare gli strumenti di lavoro della Funzione Internal Audit dell'Asl Gallura;
- armonizzare e standardizzare le fasi e le modalità operative nonché gli output dell'attività di Auditing;
- definire gli ambiti di collaborazione tra la Funzione Internal Audit, la Direzione Aziendale e le Unità Organizzative e le Strutture di Asl Gallura;
- definire le fasi e le tempistiche del processo di audit;

e rivolto ai seguenti **destinatari**:

- il Referente della Funzione di Internal Auditing di Asl Gallura;
- la Direzione Aziendale di Asl Gallura;
- le Unità Organizzative e le Strutture di Asl Gallura che possono essere oggetto di interventi di Audit;

CONSIDERATO che il “Regolamento di Internal Auditing di Asl Gallura” ha l'obiettivo di fornire una guida pratica e un riferimento metodologico per lo svolgimento delle attività di Auditing interno e può essere soggetto a revisioni nel caso di mutamento del contesto organizzativo.

PROPONE

DI ADOTTARE il “Regolamento di Internal Auditing di Asl Gallura”, allegato alla presente Deliberazione per farne parte integrale e sostanziale.

DI STABILIRE che dal presente provvedimento non derivano oneri a carico della Asl Gallura;

DI TRASMETTERE copia del presente atto alla funzione di Internal Auditing di ARES Sardegna;

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

IL DIRETTORE S.C. AREA DATA MANAGEMENT
Dott.ssa Pinuccia Mazzone

Per le motivazioni sopra riportate

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

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
Ing. Antonio Irione

ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

“Regolamento di Internal Auditing di Asl Gallura”

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 / 07 / 2026 al 05 / 08 / 2026

Il Dirigente Responsabile per la pubblicazione o suo delegato