



**SERVIZIO SANITARIO
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N° 1 DI SASSARI**

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO N. 479 DEL 04 / 11 / 2025

PDELCS n 533. Del 21/10/2025

STRUTTURA PROPONENTE: SSD Internal Audit e Funzioni Prevenzionistiche

Il Direttore: Ing. Antonio Alberto Mario Lumbau

OGGETTO: Adozione Piano Triennale di Audit 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
Estensore/ Istruttore	Dott. Leonardo Farina	
Responsabile del Procedimento	Ing. Marco Basciu	
Il Direttore della Struttura proponente	Ing. Antonio Alberto Mario Lumbau	

La presente Deliberazione prevede un impegno di spesa a carico della Azienda Socio Sanitaria Locale n.1 di Sassari

SI [] NO [X] 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 DELLA S.S.D. INTERNAL AUDIT E FUNZIONI PREVENZIONISTICHE
Ing. Antonio Alberto Mario Lumbau

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.;

VISTA la Deliberazione della Giunta Regionale n.46/23 del 25 novembre 2021, con la quale è stata costituita l’Azienda Socio Sanitaria Locale n. 1 di Sassari a far data dal 1 gennaio 2022;

VISTA la Deliberazione del Direttore Generale n. 28 del 23.01.2023 con la quale è stato adottato l’Atto Aziendale dell’Azienda Socio Sanitaria Locale n.1 di Sassari, successivamente modificato e integrato con le Deliberazioni n. 131 del 20.02.2023, n. 909 del 18.09.2023, n. 1055 del 26.10.2023 e n. 271 del 28.02.2024;

VISTA la Legge Regionale n. 8/2025 “Disposizioni urgenti di adeguamento dell’assetto organizzativo ed istituzionale del Sistema Sanitario Regionale. Modifiche alla Legge Regionale 11 settembre 2020, n. 24” e ss.mm.ii.;

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n. 23/1 del 27 aprile 2025, con la quale si è provveduto alla nomina del Ing. Paolo Tauro quale Commissario Straordinario dell’Azienda Socio Sanitaria Locale n.1 di Sassari;

VISTA la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 1 del 06.05.2025 avente ad oggetto: “Presa d’atto della Delibera di Giunta Regionale n. 23/1 del 27.04.2025 avente ad oggetto “Articolo 14 della Legge Regionale 11 marzo 2025, n. 8. Adeguamento organizzativo-funzionale e commissariamento dell’Azienda Socio Sanitaria Locale n. 1 di Sassari. Nomina del Commissario Straordinario”;

VISTA la Deliberazione n. 103 del 18 giugno 2025 del Commissario Straordinario con la quale è stato conferito, ex art. 14 comma 4 L.R. n. 8/2025, alla Dott.ssa Gianfranca Nieddu l’incarico di Direttore dei Servizi Socio Sanitari dell’Azienda Socio Sanitaria Locale n. 1 di Sassari;

VISTA la Deliberazione n. 104 del 18 giugno 2025 del Commissario Straordinario con la quale è stato conferito, ex art. 14 comma 4 L.R. n. 8/2025, al Dott. Piero Delogu l’incarico di Direttore Sanitario dell’Azienda Socio Sanitaria Locale n. 1 di Sassari;

VISTA la Deliberazione n. 105 del 18 giugno 2025 del Commissario Straordinario con la quale è stato conferito, ex art. 14 comma 4 L.R. n. 8/2025, alla Dott.ssa Maria Dolores Soddu l’incarico di Direttore Amministrativo dell’Azienda Socio Sanitaria Locale n. 1 di Sassari;

VISTA la Deliberazione del Direttore Generale n. 786 del 02/08/2023 con la quale è stata attivata la SSD Internal Audit e Funzioni Prevenzionistiche, afferente al Dipartimento della Gestione Digitale, Edile, Impiantistica ed Ecologica;

VISTA la Deliberazione del Direttore Generale n. 537 del 11/04/2024 concernente l’attribuzione dell’incarico di Direzione della Struttura Semplice Dipartimentale SSD Internal Audit e funzioni prevenzionistiche, SSD Internal Audit e Funzioni Prevenzionistiche, afferente al Dipartimento della Gestione Digitale, Edile, Impiantistica ed Ecologica, al Dirigente Ing. Antonio Alberto Mario Lumbau,

a decorrere dal 16.04.2024 per la durata di anni cinque, ovvero nel caso di specie fino a tutta la durata del contratto a tempo determinato;

PRESO ATTO della nota R.A.S. prot. PG/2022/1246 del 18 gennaio 2022 avente ad oggetto “LR 11/09/2020 e s.m.i. Costituzione delle Aziende. Fase di prima applicazione. Continuità assistenziale e amministrativa.” con la quale viene ribadita la necessità di garantire la continuità di tutti i servizi sanitari e amministrativi da parte delle Aziende Socio Sanitarie Locali (ASL) e dell’Azienda Regionale della Salute (ARES);

RICHIAMATO il Decreto Legislativo del 14 marzo 2013, n. 33 e s.m.i. di Riordino della Disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni (G.U. n. 80 del 05/04/2013), in materia di trattamento dei dati personali;

DATO ATTO che il soggetto che propone 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;

VISTO 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;

VISTA la DGR n. 31/16 del 13.10.2022 con la quale la Giunta Regionale approva le linee di indirizzo per l’avvio e l’espletamento della funzione di Internal Auditing del sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna;

RICHIAMATO il regolamento di Internal Auditing del Sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna, predisposto in attuazione del Mandato di Internal Auditing ex DGR 31/16 del 13.10.2022, che ha assegnato alla funzione di ARES una serie di compiti tra cui quello di predisporre il piano triennale e il programma annuale di audit dell’azienda;

VISTO il Piano di Audit predisposto dalla Responsabile della SSD Internal Audit dell’ARES, di concerto con i referenti dell’internal audit delle aziende del SSR, denominato “Piano Triennale di Audit 2026 - 2028”, il quale definisce le azioni e le procedure che saranno oggetto di verifica e gli obiettivi di Audit a livello di ciclo aziendale;

PRESO ATTO che il Piano è declinato in continuità con il precedente Piano Triennale e tenendo conto degli obiettivi assegnati dalla Cabina di Regia Regionale dell’Internal Audit, appositamente riunita presso i locali dell’Assessorato dell’Igiene e Sanità e Assistenza Sociale in data 6 ottobre 2025;

PRESO ATTO che il Piano Triennale di Audit 2025–2027 dell’ASL Sassari viene adottato nella stessa formulazione elaborata in prima istanza dalla Responsabile della funzione di Internal Audit di ARES Sardegna, di concerto con i referenti IA delle Aziende Sanitarie Regionali;

CONSIDERATO che, in quanto recepimento diretto del Piano predisposto da ARES e condiviso tra tutte le Aziende del SSR, non è richiesto alcun ulteriore parere positivo per la sua adozione definitiva da parte della funzione di IA di ARES;

RICHIAMATO il Decreto Legislativo del 14 marzo 2013, n. 33 e s.m.i. di 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 propone 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 n. 190 del 06/11/2012 e norme collegate;

RILEVATO che dal presente provvedimento non derivano oneri a carico dell'Azienda;

PROPONE

Per le motivazioni indicate in premessa:

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

DI ADOTTARE il Piano Triennale di Audit per l'ASL Sassari 2026 - 2028 allegato al presente atto.

DI DARE ATTO che copia del presente provvedimento sarà trasmesso alla S.C. Affari Generali, Comunicazione e Legali per la pubblicazione all'Albo pretorio dell'ASL n. 1 di Sassari.

IL DIRETTORE DELLA S.S.D. INTERNAL AUDIT E FUNZIONI PREVENZIONISTICHE
Ing. Antonio Alberto Mario Lumbau

(firma digitale)

Per le motivazioni sopra riportate

ACQUISITI I PARERI	
DIRETTORE SANITARIO ASL N° 1 SASSARI	DIRETTORE AMMINISTRATIVO ASL N° 1 SASSARI
DOTT. PIERO DELOGU	DOTT.SSA MARIA DOLORES SODDU
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"/>

DIRETTORE SERVIZI SOCIO SANITARI ASL N° 1 SASSARI DOTT.SSA GIANFRANCA NIEDDU
FAVOREVOLE <input checked="" type="checkbox"/> CONTRARIO <input type="checkbox"/> NON NECESSARIO <input type="checkbox"/>

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
Ing. Paolo Tauro

ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

Piano Triennale di Audit 2026 - 2028

ALLEGATI NON SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

Verbale incontro Cabina di Regia Regionale per la definizione degli obiettivi di audit del 06/10/2025

Si attesta che la presente Deliberazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line della ASL
di Sassari dal 04 / 11 / 2025 al 19 / 11 / 2025

Il Direttore del Servizio (o suo delegato)

Dott. / Dott.ssa _____