

**SERVIZIO SANITARIO
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
AZIENDA SOCIO-SANITARIA LOCALE N. 8
DI CAGLIARI**

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO N. 501 DEL 06/11/2025

Proposta n. 526 del 27/10/2025

STRUTTURA PROPONENTE: DIREZIONE AZIENDALE

OGGETTO: Adozione del Regolamento di Internal Auditing del Sistema Sanitario della Regione Sardegna e contestuale approvazione del Piano triennale di *Audit* per gli anni 2026-2028

Ruolo	Soggetto	Firma Digitale
L'istruttore Il Responsabile del Procedimento	Dott. Antonio Mongitore	MNGNTN79M10G113Q/620095 Firmato digitalmente da 0025118002.2lvgmUc6zv91zK2 MNGNTN79M10G113Q/620095002511800 2lvgmUc6zv91zK27GIC+CTI7J+C= Data: 2025.10.29 11:32:42 +01'00'
Il Direttore Amministrativo	Dott.ssa Cristina Garau	

La presente Deliberazione prevede un impegno di spesa a carico della Azienda Socio Sanitaria Locale n. 8 di Cagliari

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 COMMISSARIO STRAORDINARIO

Visto il Decreto Legislativo n. 502 del 30/12/1992 “Riordino della disciplina in materia sanitaria” e ss.mm.ii;

vista la Legge Regionale n. 24 del 11/09/2020 “Riforma del Servizio 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;

viste

- la Deliberazione n. 46/31 del 25/11/2021, con la quale la Giunta Regionale ha costituito l'Azienda Socio Sanitaria Locale (ASL) n. 8 di Cagliari, a far data dal 01/01/2022, e ha individuato la sede legale della stessa;
- la Deliberazione n. 23/8 del 27/04/2025, con la quale la Giunta Regionale ha nominato il Dott. Aldo Atzori Commissario Straordinario dell'Azienda Socio Sanitaria Locale n.8 di Cagliari;

vista la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 1 del 05/05/2025, con la quale si è preso atto della nomina del dott. Aldo Atzori quale Commissario Straordinario dell'Azienda Socio Sanitaria Locale n.8 di Cagliari;

dato atto che la Giunta della Regione Autonoma della Sardegna, con Delibera n. 55/1 del 24 ottobre 2025 ha prorogato il dott. Aldo Atzori quale Commissario Straordinario dell'Azienda Socio- Sanitaria Locale n. 8 di Cagliari 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. 480 del 28/10/2025 avente ad oggetto “Proroga dell’incarico del Dott. Aldo Atzori quale Commissario Straordinario - Presa d’atto della Delibera di Giunta Regionale 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”;

viste

- la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 74 del 16/06/2025 con la quale la Dott.ssa Cristina Garau è stata nominata Direttore Amministrativo dell'Azienda Socio Sanitaria Locale n. 8 di Cagliari e successiva delibera del Commissario Straordinario n. 481 del 28/10/2025 di presa d'atto della proroga dell'incarico;
- la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 78 del 17/06/2025 con la quale il Dott. Roberto Massazza è stato nominato Direttore Sanitario dell'Azienda Socio Sanitaria Locale n.8 di Cagliari e successiva delibera del Commissario Straordinario n. 481 del 28/10/2025 di presa d'atto della proroga dell'incarico;

rilevato che con deliberazione della Giunta Regionale n. 4/61 del 16/02/2023 è stato dichiarato conforme, ai sensi dell'art. 16, comma 2, della legge regionale 11 settembre 2020, n. 24, l'atto aziendale definitivo approvato dalla Azienda socio-sanitaria locale n. 8 di Cagliari con la deliberazione del Direttore Generale n. 25 del 1.2.2023;

richiamato il Decreto Legislativo del 14/03/2013, n. 33 e ss.mm.ii. recante “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 del 6 novembre 2012, n. 190 e norme collegate;

richiamato

- 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;

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 alle Aziende Sanitarie la funzione di predisporre il piano triennale e il programma annuale di audit dell’azienda;

vista la delibera n.571 del 30/12/2022 con la quale la ASL 8 di Cagliari recepisce le linee di indirizzo per l’avvio e l’espletamento della funzione di Internal Auditing nel Sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna, in attuazione dell’art.3 della L.R. 11.09.2020 N.24 in applicazione alla DGR 31/16 del 13.10.2022.

vista la proposta di Piano di Audit per la gestione delle procedure di Internal Audit aziendale, denominato “Piano Triennale di Audit per gli Anni 2026-2028”, il quale definisce le azioni e le procedure che saranno oggetto di verifica e gli obiettivi di Audit finalizzati a un governo del sistema contabile aziendale improntato all’applicazione di sistemi di controllo;

ritenuto di dover provvedere alla approvazione del “Piano Triennale di Audit per gli Anni 2026-2028” allegato al presente atto;

DELIBERA

Per le motivazioni indicate in premessa che si intendono integralmente richiamate

- 1) **di approvare** il Piano Triennale di Audit per gli anni 2026-2028 allegato al presente atto, per farne parte integrante e sostanziale.
- 2) **di trasmettere** copia del presente atto alla SC Affari Generali RPCT e rapporti con ICT per la pubblicazione nell'Albo Pretorio on-line dell'Azienda Socio Sanitaria Locale n. 8 di Cagliari

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Dott. Aldo Atzori

ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

- All. 1 - Regolamento di Internal Auditing del Sistema Sanitario delle Regione Autonoma della Sardegna
- All.2 - Piano Triennale di Audit ASL 8 Cagliari per gli anni 2026-2028

-

ALLEGATI NON SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line dell'ASL8 dal 06 /11 /2025 al 21 /11 /2025

Il Direttore della SC Affari Generali RPCT e rapporti con ICT ASL n. 8 di Cagliari o suo delegato

Dott. / Dott.ssa Sig. Andrea Sarritzu