



SISTEMA SANITARIO REGIONALE

ASL
VITERBO



REGIONE
LAZIO

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N° 1301 DEL 03/09/2025

STRUTTURA PROPONENTE: DIREZIONE GENERALE

OGGETTO:	FUNZIONE DI INTERNAL AUDITING: REGOLAMENTO DELLA FUNZIONE INTERNAL AUDITING
----------	---

Estensore : Alessandro Chierchia

Il direttore amministrativo **Dott.ssa Simona Di Giovanni** ha espresso parere FAVOREVOLE.

Proposta firmata digitalmente da Dott.ssa Simona Di Giovanni in data 02/09/2025

Il direttore sanitario f.f. **Dott. Antonio Rizzotto** ha espresso parere FAVOREVOLE.

Proposta firmata digitalmente da Dott. Antonio Rizzotto in data 02/09/2025

Il funzionario addetto al controllo di budget con la sottoscrizione del presente atto, attesta che lo stesso non comporta scostamenti sfavorevoli rispetto al budget economico.

Proposta firmata digitalmente dal Direttore della UOC Pianificazione e Programmazione Controllo di Gestione Bilancio e Sistemi Informativi

Dott.ssa Federica Formichetti in data 02/09/2025

Il dirigente sottoscrivendo il presente provvedimento attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata nella forma e nella sostanza, è totalmente legittimo, ai sensi dell'art. 1 della L. n° 20/1994 e ss.mm.ii. assumendone di conseguenza la relativa responsabilità, ex. Art. 4, comma 2, L. 165/2001, nonché garantendo l'osservanza dei criteri di economicità, di efficacia di pubblicità, di imparzialità e trasparenza di cui all'art.1, comma 1° L. n° 241/1990, come modificato dalla L. n° 15/2005.

Responsabile del procedimento

Alessandro Chierchia

Proposta firmata digitalmente da Alessandro
Chierchia in data 02/09/2025

Atto soggetto al controllo della Corte dei Conti: NO

Il presente atto si compone di n° 5 pagine e degli allegati che ne formano parte integrante e sostanziale.



SISTEMA SANITARIO REGIONALE

ASL
VITERBO



REGIONE
LAZIO

OGGETTO:	FUNZIONE DI INTERNAL AUDITING: REGOLAMENTO DELLA FUNZIONE INTERNAL AUDITING
----------	---

IL DIRETTORE GENERALE

VISTO il Decreto Legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 e ss.mm.ii.;

VISTA la deliberazione del Direttore Generale n. 343 del 14 aprile 2025 avente ad oggetto “Adozione dell’Atto di Autonomia Aziendale della ASL di Viterbo”;

PRESO ATTO della Deliberazione della Giunta Regionale n. 343 del 14 maggio 2025 avente ad oggetto “Approvazione dell’Atto di autonomia aziendale dell’Azienda Sanitaria Locale di Viterbo.”, pubblicata sul Bollettino Ufficiale Regione Lazio n. 40 del 20 maggio 2025, con cui la Regione Lazio ha approvato il documento adottato con la deliberazione del Direttore Generale n. 343 del 14 aprile 2025;

RICHIAMATO il Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00016 del 12.02.2025, pubblicato sul BURL n. 14 del 18.02.2025 recante: “Nomina del Direttore Generale dell’Azienda Sanitaria Locale di Viterbo”

PRESO ATTO della deliberazione n. 0001 del 20.02.2025 di presa d’atto del Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00016 del 12.02.2025 con il quale viene nominato Direttore Generale dell’Azienda Sanitaria Locale di Viterbo il Dott. Egisto Bianconi;

VISTO il D. Lgs. N. 286/1999 “Riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell’attività svolta dalle amministrazioni pubbliche, a norma dell’articolo 11 della legge 15 marzo 1997, n. 59”;

VISTO il D. Lgs. n. 150/2009 recante Attuazione della Legge n. 15 del 04/03/2009, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni;

VISTO il DCA n. 69 del 13 marzo 2018 con il quale si istituisce una specifica funzione di internal auditing centralizzata a livello regionale, volta a garantire l’effettività dei controlli inseriti nelle procedure amministrativo-contabili adottate dalle aziende secondo quanto stabilito dal DCA 311/2016 e che sia di supporto alle funzioni di controllo interno delle singole ASL;

CONSIDERATO che con il citato DCA n. 69 del 13 marzo 2018 la Regione Lazio indica tra gli obiettivi per le Aziende Sanitarie Locali quello di definire un sistema di controllo interno aziendale individuando **una funzione responsabile del controllo interno, indipendente ed in staff alla Direzione Generale** per prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio;

PRESO ATTO del DCA n.00018/2020 che, vista la complessità organizzativa assunta dalle Aziende Sanitarie, individua come necessaria la presenza di presidi di controllo sempre più efficaci e pertanto lo sviluppo di un sistema di controllo interno affidabile rappresenta un'esigenza, non solo nell'ambito dei percorsi che devono condurre le Aziende alla certificabilità dei propri bilanci, ma soprattutto come strumento di supporto alla gestione aziendale, anche nell'ottica di diffusione della “cultura del controllo”;

TENUTO CONTO che anche nei successivi DCA, n. U00402 del 29 ottobre 2018 e n. U00297 del 23 luglio 2019, viene ribadita la valenza strategica di tale funzione;

RICHIAMATE le deliberazioni ASL di Viterbo:

- n.1494 del 29/08/2017 con cui si approva il documento “L’internal auditing: procedure, metodologia e regolamento della ASL Viterbo” ed individuato il Team di Internal Audit,
- la successiva integrazione con deliberazione n.1682 del 27/9/2017,
- n. 2010 del 13/11/2017 che nomina i componenti del team di internal audit e le successive deliberazioni n. 267 del 15/02/2018, n.2737 del 22/12/2020, n. 1544 del 16/8/2022, che definiscono modifiche, sostituzione ed integrazioni di detto team;

TENUTO CONTO della revoca delle deliberazioni sopra richiamate ad opera della deliberazione n. 254 del 15/02/2024;

TENUTO CONTO che con deliberazione n. 254 del 15/02/2024 il Direttore Generale dell’Azienda ha proceduto, tra l’altro, anche a:

- istituire il Nucleo di Internal Audit (N.I.A.) dell’Azienda;
- individuarne i componenti come di seguito indicato:
 - Dottor Alessandro Chierchia, Dirigente amministrativo, per la comprovata esperienza professionale nei processi economico-gestionali,
 - Dott.ssa Simona Giacomini, professionista sanitario, per la comprovata esperienza nell’analisi e nella reingegnerizzazione dei processi,
 - Dott.ssa Claudia Troili, collaboratore amministrativo – professionale, per la comprovata esperienza nella gestione documentale,
- nominare quale Responsabile della funzione di Internal Auditing il Dottor Alessandro Chierchia;
- definire, quale scopo della funzione di Internal Auditing, quello di supportare l’organizzazione nel perseguitamento dei propri obiettivi attraverso un approccio sistematico volto a identificare, monitorare e migliorare i processi e il sistema di gestione dei rischi;
- approvare il “Regolamento della funzione di internal auditing”;

VISTA la nota prot. 1443941 del 22/11/2024 avente ad oggetto “Aggiornamento del piano attuativo di Certificabilità e prosecuzione dell’Attività straordinaria di revisione degli Stati Patrimoniali – DGR 938 del 15.11.2024” e la nota prot. 0354218 del 21.03.2025 avente ad oggetto “Adozione del Manuale Aziendale di Internal Audit e del Responsabile della Funzione” con la quale la Regione Lazio ha dato mandato agli Enti del Servizio Sanitario Regionale di nominare il Responsabile della Funzione di Internal Audit e di adottare un Manuale di Internal Audit;

VISTA la deliberazione n. 2027 del 20.12.2024 di presa d'atto della DGR n. 938 del 15 novembre 2024 avente ad oggetto "Aggiornamento del Piano Attuativo della Certificabilità (PAC) e relativo Modello regionale di controllo interno e Processi di audit", con cui è stato approvato il Piano di Attività della Certificabilità della ASL di Viterbo, che descrive le puntuale azioni che saranno poste in essere e le relative tempistiche di attuazione e con la quale la Dott.ssa Federica Formichetti è stata confermata quale responsabile dei PAC aziendale;

CONSIDERATO che la ASL di Viterbo, in riscontro alla nota regionale prot. 1443941 del 22/11/2024, ha trasmesso alla Regione Lazio con nota prot. 26199 del 24.03.2025 le seguenti deliberazioni:

- n. 254 del 15.02.2024 con la quale ha istituito il Nucleo Internal Audit, ha individuato il Responsabile della Funzione di Internal Auditing ed ha adottato il Regolamento della Funzione;
- n. 787 del 10.05.2024 con la quale ha approvato il Manuale Operativo Aziendale di Internal Auditing

comunicando di restare in attesa di eventuali osservazioni sul modello aziendale adottato di Internal Auditing delle quali si terrà conto nella fase di revisione già programmata successivamente alla Adozione dell'Atto Aziendale;

TENUTO CONTO che con Determinazione n. G08222 del 27.06.2025 recante "Approvazione della guida operativa sulla Funzione e attività di Internal Audit delle Aziende Sanitarie pubbliche, a seguito della DGR 938 del 15.11.2024", la Regione Lazio ha approvato indicazioni operative per l'aggiornamento del Manuale di Internal Audit adottato dagli Enti del SSR;

TENUTO CONTO della nota prot. 0723567 del 11.07.2025 con la quale la Regione Lazio, nel comunicare all'Azienda la positiva verifica del possesso, in capo al Responsabile Aziendale della Funzione di Internal Audit individuato dall'Azienda, dei requisiti previsti dagli Standard Internazionali, dalle best practice di settore e dalle linee guida regionali ha contestualmente evidenziato, anche alla luce della Guida Operativa approvata, la necessità di apportare alcuni adeguamenti al modello aziendale di Internal Auditing adottato, invitando l'Azienda a procedere all'aggiornamento e al caricamento nella piattaforma gestionale Alfresco entro il 5 settembre 2025;

RITENUTO pertanto di dover procedere secondo le indicazioni regionali alla adozione del nuovo Regolamento della Funzione Interna Auditing a sostituzione integrale del precedente adottato con deliberazione n. 254 del 15/02/2024;

DELIBERA

Di adottare il Regolamento della Funzione Internal Auditing che, allegato al presente atto, ne costituisce parte integrante e sostanziale e che sostituisce integralmente il Regolamento approvato con deliberazione n. 254 del 15/02/2024.

Il presente atto sarà pubblicato sul sito web istituzionale www.asl.vt.it – Albo Pretorio on line, ai



SISTEMA SANITARIO REGIONALE

**ASL
VITERBO**



**REGIONE
LAZIO**

sensi dell'art.32, comma 1 della Legge 69/2009 e dell'art. 12 L.R. Lazio 1/2011, nel rispetto della normativa sulla protezione dei dati personali e autorizzare il competente servizio Aziendale ad oscurare eventuali dati non necessari rispetto alla finalità di pubblicazione di cui all' art.5 lettera c del Regolamento UE 2016/679.

**Il Direttore Amministrativo
Dott.ssa Simona Di Giovanni**

Proposta firmata digitalmente

**Il Direttore Sanitario f.f.
Dott. Antonio Rizzotto**

Proposta firmata digitalmente

**Il Direttore Generale
Dott. Egisto Bianconi**

Firmato digitalmente

Si dichiara che sono parte integrante del presente provvedimento gli allegati riportati a seguire ¹, archiviati come file separati dal testo del provvedimento sopra riportato:

1. Regolamento_Internal_Auditing_ASL_VT.pdf



¹ L'impronta degli allegati rappresentata nel timbro digitale QRCode in elenco è quella dei file pre-esistenti alla firma digitale con cui è stato adottato il provvedimento