



## DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N° 1302 DEL 03/09/2025

STRUTTURA PROPONENTE: **DIREZIONE GENERALE**

OGGETTO:	FUNZIONE DI INTERNAL AUDITING: APPROVAZIONE MANUALE OPERATIVO DELLA FUNZIONE INTERNAL AUDITING E ADOZIONE PIANO DI AUDIT 2025-2027
----------	--

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.



<b>OGGETTO:</b>	FUNZIONE DI INTERNAL AUDITING: APPROVAZIONE MANUALE OPERATIVO DELLA FUNZIONE INTERNAL AUDITING E ADOZIONE PIANO DI AUDIT 2025-2027
-----------------	--

### 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 e la nota regionale prot. 0191614 del 30/03/2018 avente ad oggetto *“Programma di Audit e matrice dei rischi cicli 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";

**RICHIAMATA** la deliberazione n. 254 del 15.02.2024 che nel collocare la Funzione Internal Auditing in Staff alla Direzione Generale ha contestualmente istituito il Nucleo di Internal Auditing (N.I.A.) individuandone i componenti – tra i quali il Dott. Alessandro Chierchia nominato Responsabile della Funzione - nel rispetto dei requisiti fondamentali quali l'indipendenza, garantita dalla collocazione in staff alla Direzione Generale, e l'oggettività, garantita dall'assenza di responsabilità operative dirette nell'ambito dei processi o delle attività oggetto di controllo;

**DATO ATTO** che il Nucleo assiste direttamente il Direttore Generale, e più ampiamente la Direzione Strategica, nelle attività di verifica periodica e valutazione ex post dei processi aziendali, nelle attività di consulenza ex ante e nella diffusione della cultura di lavoro per processi;

**VISTA** la nota regionale 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 puntuali 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;

**PRESO ATTO** del Piano di Audit 2025, sottoscritto dal Responsabile della Funzione I.A. in data 31.01.2025 e approvato dalla Direzione generale con deliberazione n. 64 del 28/02/2025

**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 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;

**CONSIDERATO** che, con la medesima nota, la Regione Lazio ha chiesto all'Azienda di predisporre, oltre al Piano di Audit Annuale 2025, anche il Piano di Audit triennale per il periodo 2025-2027 con individuazione degli interventi di audit da programmare sui processi operativi dell'Azienda, in linea con le esigenze e le risorse a disposizione dell'Azienda, ed ha trasferirlo in condivisione con le medesime tempistiche e modalità alla regione Lazio;

**RITENUTO** pertanto di dover procedere secondo le indicazioni regionali alla approvazione della revisione del Manuale Operativo della Funzione Interna Auditing nonché alla adozione del Piano di Audit triennale per il periodo 2025-2027, così come elaborati dal Nucleo Internal Auditing e proposti dal Responsabile della Funzione Internal Auditing;

### **DELIBERA**

Di approvare la revisione del Manuale Operativo della Funzione Internal Auditing elaborata dal Nucleo Internal Auditing, così come proposta dal Responsabile della Funzione Internal Auditing che, allegata al presente atto, ne costituisce parte integrante e sostanziale;

Di approvare il Piano triennale di Internal Audit per il periodo 2025-2027 elaborata dal Nucleo Internal Auditing, così come proposta dal Responsabile della Funzione Internal Auditing che, allegato al presente atto, ne costituisce parte integrante e sostanziale

Il presente atto sarà pubblicato sul sito web istituzionale [www.asl.vt.it](http://www.asl.vt.it) – Albo Pretorio on line, ai sensi dell'art.32, comma I 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.



SISTEMA SANITARIO REGIONALE

**ASL  
VITERBO**



**REGIONE  
LAZIO**

**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 <sup>1</sup>, archiviati come file separati dal testo del provvedimento sopra riportato:

1. Manuale\_Internal\_Audit\_ASL\_VT.pdf
2. Piano\_di\_Audit\_2025-2027\_Triennale\_ASL\_VT.pdf



---

<sup>1</sup> 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