



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N° 1495 DEL 09/07/2026

STRUTTURA PROPONENTE: UOC PIANIFICAZIONE PROGRAMMAZIONE CONTROLLO DI GESTIONE E SVILUPPO ORGANIZZATIVO

OGGETTO:

FUNZIONE DI INTERNAL AUDITING: APPROVAZIONE MATRICE DEI RISCHI
ASL DI VITERBO

Estensore : Anna Guadagnini

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

Proposta firmata digitalmente da Dott.ssa Simona Di Giovanni in data 09/07/2026

Il direttore sanitario **Dott.ssa Assunta De Luca** ha espresso parere FAVOREVOLE.

Proposta firmata digitalmente da Dott.ssa Assunta De Luca in data 09/07/2026

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 Annunziata Minopoli per Dott.ssa Federica Formichetti in data 08/07/2026

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 30/06/2026

Il Direttore

Alessandro Chierchia

Proposta firmata digitalmente da Alessandro
Chierchia in data 08/07/2026

Atto soggetto al controllo della Corte dei Conti: NO

Il presente atto si compone di n° 7 pagine e degli allegati che ne formano parte integrante e sostanziale.



OGGETTO:	FUNZIONE DI INTERNAL AUDITING: APPROVAZIONE MATRICE DEI RISCHI ASL DI VITERBO
-----------------	--

**IL DIRETTORE UOC PIANIFICAZIONE PROGRAMMAZIONE CONTROLLO DI GESTIONE E
SVILUPPO ORGANIZZATIVO**

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;

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 DGR 938 del 15 novembre 2024, ad oggetto Aggiornamento del Piano Attuativo della Certificabilità (PAC) e relativo "Modello regionale di controllo interno e Processi di audit" con il quale è stato aggiornato il Piano Attuativo della Certificabilità (PAC) e ad aggiornare il modello regionale di controllo interno

CONSIDERATA 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 le quali la Regione Lazio ha dato mandato agli Enti del Servizio Sanitario Regionale di adottare un proprio Piano Attuativo della Certificabilità e 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;

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;

PRESO ATTO che, recependo le indicazioni regionali, con deliberazione n. 1301 del 03/09/2025 è stato adottato il nuovo regolamento della Funzione di Internal Auditing e con deliberazione n. 1302 del 03/09/2025 sono stati approvati il Manuale Operativo della Funzione Internal Auditing e il Piano di Audit 2025-2027 dandone trasmissione alla Regione Lazio attraverso caricamento nella piattaforma gestionale Alfresco;

TENUTO CONTO della DGR n. 6 del 22/01/2026 con la quale la regione Lazio, nell'approvare il *Piano Attuativo della Certificabilità (PAC)* aggiornato e le *Linee guida per la stesura dei manuali delle procedure e dei controlli amministrativo-contabili delle Aziende del Servizio Sanitario della Regione Lazio*, ha disposto l'aggiornamento dei Manuali Aziendali delle procedure e dei controlli amministrativo-contabili

PRESO ATTO delle seguenti deliberazioni con le quali sono state approvate le revisioni delle Procedure Amministrativo Contabili relative ai seguenti processi:

- deliberazione n. 1973 del 16/12/2025 di revisione della procedura amministrativo contabile "**Disponibilità Liquide**", di cui alla DGR 938 del 15/11/2024;
- deliberazione n. 2021 del 19/12/2025 di revisione della procedura amministrativo contabile "**Ciclo Attivo**", di cui alla DGR 938 del 15/11/2024;
- deliberazione n. 2062 del 24/12/2025 di revisione della procedura amministrativo contabile "**Ciclo Rimanenze**", di cui alla DGR 938 del 15/11/2024;
- deliberazione n. 920 del 07/05/2026 di revisione della procedura amministrativo contabile "**Patrimonio Netto**";
- deliberazione n. 1080 del 20/05/2026 di revisione della procedura amministrativo contabile "**Ciclo passivo**"
- deliberazione n. 1151 del 29/05/2026 di revisione della procedura amministrativo contabile "**Immobilizzazioni**;"
- deliberazione n. 1153 del 29/05/2026 di revisione della procedura amministrativo contabile "**Ciclo del Personale**"

CONSIDERATA l'attività di assessment condotta dalla ASL di Viterbo sulle procedure amministrativo-contabili nonché sui controlli interni posti a mitigazione dei rischi con l'obiettivo di definire ed applicare per ogni area contabile obiettivo dei PAC un set di regole volto a consentire l'identificazione, la misurazione, la gestione e il monitoraggio dei principali rischi aziendali;

TENUTO CONTO, alla luce di quanto sopra, della necessità di aggiornare la mappatura dei processi al fine di individuare i relativi rischi associati;

CONSIDERATA l'attività condotta che ha portato alla definizione della matrice dei rischi associati ai processi delle diverse aree di bilancio della ASL di Viterbo;

PRESO ATTO che 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 legge del 14 gennaio 1994, n. 20 e ss.mm.ii. assumendone di conseguenza la



relativa responsabilità, ex art. 4 comma 2, D.Lgs. del 30 marzo 2001, n. 165, nonché garantendo l'osservanza dei criteri di economicità, di efficacia di pubblicità, di imparzialità e trasparenza di cui all'art. 1, comma 1, della legge 7 agosto 1990, n. 241;

Nell'osservanza delle disposizioni di cui alla legge del 6 novembre 2012, n. 190, recante *«Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità della Pubblica Amministrazione»*,

PROPONE

Di approvare la Matrice dei Rischi relativi alle diverse aree di bilancio della ASL di Viterbo (ALLEGATO 1);

Di trasmettere il presente Atto:

- al Responsabile della Funzione di Internal Auditing per il seguito di competenza;
- al Responsabile PAC aziendale
- alla Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria, Area Controllo di Gestione e Internal Audit attraverso caricamento sulla piattaforma gestionale Alfresco

Il presente atto sarà pubblicato sul sito web istituzionale 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 autorizzando 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 UOC PIANIFICAZIONE PROGRAMMAZIONE
CONTROLLO DI GESTIONE E SVILUPPO ORGANIZZATIVO**

Alessandro Chierchia

**II DIRETTORE GENERALE**

In virtù dei poteri previsti:

- dall'art. 3 del D.Lgs. 502/1992 e ss.mm.ii.;
- dall'art. 9 della L.R. n. 18/1994 e ss.mm.ii.;

nonché dalle funzioni e dei poteri di cui alla Deliberazione del Direttore Generale n. 0001 del 20.02.2025;

VISTA la proposta di delibera sopra riportata presentata dal IL DIRETTORE del UOC PIANIFICAZIONE PROGRAMMAZIONE CONTROLLO DI GESTIONE E SVILUPPO ORGANIZZATIVO

PRESO ATTO che 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 specificato dalla L. n° 15/2005;

ACQUISITI i pareri del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario riportati in frontespizio;

D E L I B E R A

di adottare la proposta di deliberazione di cui sopra così come formulata rendendola dispositiva.

Il presente atto sarà pubblicato sul sito web istituzionale www.asl.vt.it - Albo Pretorio on line, ai 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
Dott.ssa Assunta De Luca

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. DEL-1495-2026-All_1-ALLEGATO_1.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