

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

Struttura proponente UOC CONTROLLO DI GESTIONE	Proposta n. 4109 (Digitale) del 19/09/2025
Oggetto: Adozione del Piano di Audit e Documento di programmazione dell'attività di Audit Annualità 2025-2027 dell'ASL di Frosinone	
<i>Il Direttore e il Responsabile del Procedimento con la sottoscrizione del presente atto, a seguito dell'istruttoria effettuata, attestano che l'atto è legittimo nella forma e nella sostanza ed è utile per il servizio pubblico.</i>	
Estensore <i>Data 19/09/2025</i>	<i>Firmato Francesco Cerilli</i>
Responsabile del Procedimento <i>Data 19/09/2025</i>	<i>Firmato Francesco Cerilli</i>
Direttore Struttura <i>Data 19/09/2025</i>	<i>Firmato Francesco Cerilli</i>
<i>Il Direttore della UOC Economia e Finanze attesta la correttezza dell'imputazione contabile indicata dalla struttura proponente e che l'atto non comporta scostamenti rispetto al budget economico annuale.</i>	
Direttore UOC Economia e Finanze <i>Data 22/09/2025</i> Note:	<i>Firmato Vincenzo Brusca</i>
Il Direttore Generale	<i>Firmato (sostituto) Arturo Cavaliere</i>

Il Direttore della UOC Controllo di Gestione

VISTI:

- il Decreto Legislativo n. 502 del 30 dicembre 1992 recante “Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'articolo 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421” e ss.mm.ii.;
- la Legge Regionale n. 18/94 e s.m.i. in materia di organizzazione e funzionamento del Servizio Sanitario regionale delle Aziende sanitarie e ospedaliere;
- la deliberazione della Giunta regionale 31 luglio 2025 n. 650 recante “Approvazione dell’Atto di autonomia aziendale dell’Azienda Sanitaria Locale di Frosinone”, pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Lazio numero 64 del 05 agosto 2025;
- il Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00037 del 24 marzo 2025 avente ad oggetto: “Variazione della sede di assegnazione del Direttore Generale Arturo Cavaliere in applicazione dell’art. 1 comma 4 del contratto di prestazione d’opera intellettuale firmato in data 14 febbraio 2025”, con il quale è stata disposta la nomina del Dottor Arturo Cavaliere a Direttore Generale dell’Azienda Sanitaria Locale di Frosinone;
- la deliberazione n. 250 del 02/04/2025 con cui si è preso atto del Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00037 del 24 marzo 2025 avente ad oggetto: “Variazione della sede di assegnazione del Direttore Generale Arturo Cavaliere in applicazione dell’art. 1 comma 4 del contratto di prestazione d’opera intellettuale firmato in data 14 febbraio 2025” a decorrere dal 01 aprile 2025;
- la deliberazione n. 616 del 16 luglio 2025 inerente la nomina della Dottoressa Maria Giovanna Colella quale Direttore Sanitario dell’ASL di Frosinone, con decorrenza dal 01 agosto 2025;
- la deliberazione n. 617 del 16 luglio 2025 inerente la nomina del Dottor Giovannino Rossi quale Direttore Amministrativo dell’ASL di Frosinone, con decorrenza dal 01 agosto 2025;
- la deliberazione n. 738 del 11 settembre 2025, inerente l’attribuzione di talune deleghe di funzione gestionali in coerenza con il funzionigramma aziendale;

VISTA la deliberazione n. 255 del 13 maggio 2024, recante la determinazione delle funzioni dell'Area delle Funzioni Locali – P.T.A., con cui è stato conferito l’incarico di Direttore UOC Controllo di Gestione, al Dott. Francesco Cerilli;

VISTE ALTRESI’:

- la deliberazione n. 647 del Direttore Generale del 28 luglio 2025 avente ad oggetto “nomina referente aziendale PAC Piano Attuativo di Certificabilità”, con la quale il Dott. Francesco Cerilli è stato nominato referente aziendale PAC Piano Attuativo di Certificabilità;
- la deliberazione n. 723 del Direttore Generale del 02 settembre 2025 avente ad oggetto “Provvedimento in merito all'adozione della versione aggiornata del Manuale aziendale di Internal Audit ex atto deliberativo n. 467 del 13/06/2025”, con la quale è stata adottata la versione aggiornata del "Manuale aziendale di Internal Audit", in linea con le più recenti direttive regionali;

VISTO:

- il Decreto del Ministro della Salute adottato di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze 17 settembre 2012, recante "Disposizioni in materia di Certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio Sanitario Nazionale";
- in particolare, l'articolo 3, comma 5 del menzionato Decreto Ministeriale 17 settembre 2012 che prevede che, con apposito Decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, d'intesa con la Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e di Bolzano, sono definiti i requisiti comuni dei Percorsi Attuativi della Certificabilità e il termine massimo entro il quale tutti i citati Percorsi Attuativi dovranno essere completamente realizzati;
- il Decreto del Ministro della Salute adottato di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze 1 marzo 2013, recante "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità" che – al fine di consentire alle Regioni e alle Province Autonome di dare attuazione a quanto previsto dall'articolo 3 del Decreto del 17 settembre 2012 del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze – ha definito: "I Percorsi Attuativi della Certificabilità. Requisiti comuni a tutte le Regioni", nonché i "Contenuti della Relazione periodica di accompagnamento al PAC da predisporre da parte della Regione";
- il DCA U00292/2013 con il quale sono stati adottati il Piano Attuativo della Certificabilità, nonché la relazione di accompagnamento al Piano ed è stato nominato il Direttore della Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria, quale soggetto responsabile del coordinamento dei PAC;
- il DCA U00059 del 12 febbraio 2015 con il quale la Regione Lazio ha aggiornato il Piano Attuativo della Certificabilità (PAC);
- il DCA n. U00311/2016, con il quale è stato aggiornato il Piano Attuativo della Certificabilità (PAC) a seguito del processo di riorganizzazione di alcune Aziende Sanitarie del Lazio, avviando inoltre il progetto regionale di assistenza contabile finalizzato all'attuazione del PAC (Progetto SANPAC);
- il DCA n. U00052/2017, con il quale è stato adottato il Programma Operativo 2016-2018 a salvaguardia degli obiettivi strategici di rientro dai disavanzi della Regione Lazio nel settore sanitario denominato "Piano di riorganizzazione, riqualificazione e sviluppo del Servizio Sanitario Regionale", stabilendo all'obiettivo 2.3 il completamento della contabilità analitica intrapreso con la DGR n.203/2005;
- il DCA n. U00069/2018, con il quale è stato aggiornato il Piano Attuativo della Certificabilità (PAC), approvato con DCA n. 311/2016, è stata istituita la funzione di internal audit regionale ed è stato adottato il documento "Modello regionale di controllo interno e processi di audit";
- il DCA n. U00297/2019, ad oggetto "Aggiornamento del Piano Attuativo della Certificabilità (PAC), approvato con DCA n. 311/2016, modificato ed integrato con DCA 69/2018 e 402/2018 – Rimodulazione delle azioni sottostanti gli obiettivi previsti dai PAC Aziendali. Corretta determinazione del fondo di dotazione";
- il DCA n. U00405/2019, ad oggetto "Piano Attuativo della Certificabilità (PAC), approvato con DCA n. 311/2016, modificato ed integrato con DCA 69/2018, 402/2018 e 297/2019 – Nomina di un Soggetto attuatore per la tempestiva esecuzione, entro il 31 dicembre 2020, delle attività previste dai PAC";

VISTI, per quanto riguarda la disciplina in materia di contabilità e di bilancio:

- il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "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 5.5.2009, n. 42" e successive modifiche;
- la legge regionale 12 agosto 2020, n. 11, recante: "Legge di contabilità regionale";

- il regolamento regionale 9 novembre 2017, n. 26 “Regolamento regionale di contabilità”, che, ai sensi dell’articolo 56, comma 2, della l.r. n. 11/2020 e fino alla data di entrata in vigore del regolamento di contabilità di cui all’articolo 55 della citata l.r. n. 11/2020, continua ad applicarsi per quanto compatibile con le disposizioni di cui alla medesima l.r. n. 11/2020;

VISTA la DGR n. 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”;

VISTA la deliberazione n. 777 del 23 dicembre 2024 con la quale l’ASL di Frosinone prende atto dei contenuti della DGR 938 del 15 novembre 2024 della Regione Lazio avente ad oggetto "Aggiornamento del Piano Attuativo della Certificabilità (PAC) e relativo “Modello regionale di controllo interno e Processi di audit” ed approva il Piano Attuativo di Certificabilità dell’ASL di Frosinone rinviando la nomina del Referente Aziendale PAC con separato provvedimento;

VISTA la Determinazione regionale. n. G08222 del 27 giugno 2025, che ha approvato la "Guida Operativa sulla Funzione e attività di Internal Audit delle Aziende Sanitarie pubbliche”;

CONSIDERATO CHE gli obiettivi posti alla base dei PAC sono articolati in azioni di carattere procedurale e sostanziale;

CONSIDERATO CHE, per le azioni di carattere procedurale, le Aziende devono garantire la corretta implementazione delle procedure amministrativo-contabili e che quest’ultime siano costantemente aggiornate in funzione delle evoluzioni normative e organizzative;

CONSIDERATO CHE, che la Regione Lazio, nell’ambito delle attività di supporto previste per la revisione straordinaria degli Stati Patrimoniali ai fini della corretta determinazione del fondo di dotazione, ha messo a disposizione delle aziende l’advisor regionale per l’affiancamento nell’aggiornamento del Manuale Aziendale di Internal Audit;

VISTA ANCORA la nota prot. U0723593 del 11/07/2025 avente ad oggetto “Riscontro nomina Responsabile della funzione di Internal Audit e Adozione Manuale Aziendale di Internal Audit” con la quale vengono date indicazioni per la predisposizione del Piano Audit 2025-2027 secondo quanto previsto dal Manuale stesso e dalla Determinazione n. G08222 del 27/06/2025

VISTO il Piano di Audit e Documento di programmazione dell’attività di Audit Annualità 2025-2027 dell’ASL di Frosinone, che allegato al presente provvedimento ne costituisce parte integrante e sostanziale (All. n. 1);

RITENUTO di provvedere all’adozione del Piano di Audit nel triennio 2025- 2027, in conformità alla “Guida operativa sulla funzione e attività di Internal Audit delle Aziende Sanitarie pubbliche”;

RITENUTO di dover bilanciare gli obblighi derivanti dalla normativa relativa alla Trasparenza D.lgs. 33/2013 e la Tutela dei dati personali ai sensi del Regolamento UE 216/679 (GDPR), del D.Lgs 196/2003 così come aggiornato dal D.Lgs. 101/2018 ss.m.ii.;

TENUTO CONTO CHE dal presente provvedimento non scaturisce alcun onere a carico dell’Azienda;

VISTI:

- Il D.P.R. n. 184/2006 (Regolamento recante disciplina in materia di accesso ai documenti amministrativi);
- La legge n. 190/2012 (Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione);
- il D.Lgs. n. 33/2013 (Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni);
- Il D.Lgs n. 97/2016 (Revisione e semplificazione delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza);
- Vista la relazione-proposta che precede;
- I pareri del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario;
- Il parere del Funzionario addetto al controllo di budget;

PRESO ATTO CHE il presente provvedimento è legittimo nella forma e nella sostanza ed è utile e proficuo per il servizio pubblico ai sensi della L. 20/1994 s.m.i. e della L. 241/1990 s.m.i. e di ogni altra disposizione di legge e regolamentare in materia;

PROPONE

Per le motivazioni indicate in premessa, che si considerano qui integralmente richiamate:

- 1) di adottare il Piano di Audit e Documento di programmazione dell'attività di Audit Annualità 2025-2027 dell'ASL di Frosinone, che allegato al presente provvedimento ne costituisce parte integrante e sostanziale (All. n. 1);
- 2) di disporre la trasmissione del presente provvedimento al Collegio Sindacale e all'Organismo Indipendente di Valutazione e a tutte le strutture aziendali coinvolte nel Piano di Audit;
- 3) di disporre la trasmissione del presente provvedimento agli Uffici regionali competenti;
- 4) di dare atto che, in ordine agli adempimenti derivanti dalle previsioni di cui all'art. 1, c. 32 della L.190/2012 recante "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità della pubblica amministrazione" e dall'art. 37 D. Lgs. 33/2013, circa la trasparenza della P.A., il presente provvedimento verrà pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente all'esito dell'adozione del presente atto deliberativo;
- 5) di dichiarare che il presente provvedimento è legittimo nella forma e nella sostanza ed è utile e proficuo per il servizio pubblico ai sensi della L. 20/1994 s.m.i. e della L. 241/1990 s.m.i. e di ogni altra disposizione di legge e regolamentare in materia;
- 6) di prendere atto che il presente provvedimento è stato redatto nel rispetto dei principi e delle disposizioni in materia di trattamento dei dati, ai sensi del Regolamento UE 216/679 (GDPR), del D.Lgs 196/2003 così come aggiornato dal D.Lgs. 101/2018 ss.m.ii. anche per quanto concerne la pubblicazione sull'albo Pretorio on line;
- 7) di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile attesa la valenza degli effetti;

IL DIRETTORE GENERALE

- **VISTA** la relazione-proposta che precede;
- **VISTO** il parere del Funzionario addetto al controllo di budget;
- **VISTO** il parere del Dirigente e/o Responsabile del Procedimento attestante che l'atto è legittimo nella forma e nella sostanza ed è utile per il servizio pubblico;
- **ACQUISITI** i pareri del Direttore Amministrativo f.f. e del Direttore Sanitario come innanzi espressi con l'apposizione delle rispettive firme

DELIBERA

- 1) di adottare il Piano di Audit e Documento di programmazione dell'attività di Audit Annualità 2025-2027 dell'ASL di Frosinone, che allegato al presente provvedimento ne costituisce parte integrante e sostanziale (All. n. 1);
- 2) di disporre la trasmissione del presente provvedimento al Collegio Sindacale e all'Organismo Indipendente di Valutazione e a tutte le strutture aziendali coinvolte nel Piano di Audit;
- 3) di disporre la trasmissione del presente provvedimento agli Uffici regionali competenti;
- 4) di dare atto che, in ordine agli adempimenti derivanti dalle previsioni di cui all'art. 1, c. 32 della L.190/2012 recante "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità della pubblica amministrazione" e dall'art. 37 D. Lgs. 33/2013, circa la trasparenza della P.A., il presente provvedimento verrà pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente all'esito dell'adozione del presente atto deliberativo;
- 5) di dichiarare che il presente provvedimento è legittimo nella forma e nella sostanza ed è utile e proficuo per il servizio pubblico ai sensi della L. 20/1994 s.m.i. e della L. 241/1990 s.m.i. e di ogni altra disposizione di legge e regolamentare in materia;
- 6) di prendere atto che il presente provvedimento è stato redatto nel rispetto dei principi e delle disposizioni in materia di trattamento dei dati, ai sensi del Regolamento UE 216/679 (GDPR), del D.Lgs 196/2003 così come aggiornato dal D.Lgs. 101/2018 ss.m.ii. anche per quanto concerne la pubblicazione sull'albo Pretorio on line;
- 7) di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile attesa la valenza degli effetti;

Il Direttore Generale
Dott. Arturo Cavaliere