



FRONTESPIZIO DELIBERAZIONE

AOO: AS_BO66
REGISTRO: Deliberazione
NUMERO: 0000234
DATA: 19/12/2024 14:16
OGGETTO: IL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DELL'AZIENDA USL DI IMOLA

SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE DA:

Il presente atto è stato firmato digitalmente da Rossi Andrea in qualità di Direttore Generale
Con il parere favorevole di Neri Andrea - Direttore Sanitario
Con il parere favorevole di Donattini Maria Teresa - Direttore Amministrativo

Su proposta di Anna Rita Paterno' - PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DIREZIONALE che esprime parere favorevole in ordine ai contenuti sostanziali, formali e di legittimità del presente atto

CLASSIFICAZIONI:

- [01]
- [01-01]
- [01-05]
- [08-01]
- [14-01]
- [04-03-01]
- [01-05-01]

DESTINATARI:

- Collegio sindacale
- GOVERNO CLINICO
- PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DIREZIONALE
- ATTIVITA' AMMINISTRATIVE TRASVERSALI
- Servizio Unico Metropolitan Contabilita' e Finanza (SUMCF)
- SERVIZIO PREVENZIONE E PROTEZIONE
- INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE
- DIPARTIMENTO AMMINISTRATIVO E TECNICO
- TECNOLOGIE SANITARIE E INFORMATICHE SANITARIE E DI RETE
- UO PATRIMONIO E TECNOLOGIE IMPIANTISTICHE
- UO ECONOMATO E LOGISTICA
- UO SEGRETERIA GENERALE E AFFARI LEGALI
- UO AMMINISTRAZIONE DEI SERVIZI SANITARI OSPEDALIERI E TERRITORIALI



L'originale del presente documento, redatto in formato elettronico e firmato digitalmente e' conservato a cura dell'ente produttore secondo normativa vigente.

Ai sensi dell'art. 3bis c4-bis Dlgs 82/2005 e s.m.i., in assenza del domicilio digitale le amministrazioni possono predisporre le comunicazioni ai cittadini come documenti informatici sottoscritti con firma digitale o firma elettronica avanzata ed inviare ai cittadini stessi copia analogica di tali documenti sottoscritti con firma autografa sostituita a mezzo stampa predisposta secondo le disposizioni di cui all'articolo 3 del Dlgs 39/1993.



- DIPARTIMENTO CURE PRIMARIE
- DIPARTIMENTO DI SANITA' PUBBLICA
- DIPARTIMENTO SALUTE MENTALE
- DIPARTIMENTO MEDICO-ONCOLOGICO
- DIPARTIMENTO CHIRURGICO
- DIPARTIMENTO EMERGENZA ACCETTAZIONE
- DISTRETTO
- DIREZIONE MEDICA DI PRESIDIO
- DIREZIONE INFERMIERISTICA E TECNICA
- DIREZIONE ATTIVITA' SOCIO SANITARIE
- DIREZIONE ASSISTENZIALE
- Servizio Unico Metropolitan Amministrazione Economica del Personale - SUMAEP (SC)
- Servizio Unico Metropolitan Amministrazione Giuridica del Personale - SUMAGP (SC)
- DIREZIONE ASSISTENZA FARMACEUTICA

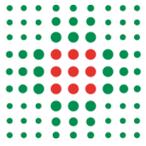
DOCUMENTI:

File	Firmato digitalmente da	Hash
DELI0000234_2024_delibera_firmata.pdf	Donattini Maria Teresa; Neri Andrea; Paterno' Anna Rita; Rossi Andrea	4250FB13929F9B1178174DFFE511E7488 85F5053F9211E5D95676E9D5FD22443
DELI0000234_2024_Allegato1.pdf:		1B6B1B65AB4BA5C88057F85B1357F36D7 872E074D87B677EEE00C854A75E13A5



L'originale del presente documento, redatto in formato elettronico e firmato digitalmente e' conservato a cura dell'ente produttore secondo normativa vigente.

Ai sensi dell'art. 3bis c4-bis Dlgs 82/2005 e s.m.i., in assenza del domicilio digitale le amministrazioni possono predisporre le comunicazioni ai cittadini come documenti informatici sottoscritti con firma digitale o firma elettronica avanzata ed inviare ai cittadini stessi copia analogica di tali documenti sottoscritti con firma autografa sostituita a mezzo stampa predisposta secondo le disposizioni di cui all'articolo 3 del Dlgs 39/1993.



DELIBERAZIONE

OGGETTO: IL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DELL'AZIENDA USL DI IMOLA

IL DIRETTORE GENERALE

Premesso che:

- Con L.R. 16.7.2018 n. 9 la Regione Emilia Romagna ha modificato ed integrato la L.R. 23.12.2004 n. 29 prevedendo all'art. 3 ter che *“ in ciascuna Azienda sanitaria è istituita la funzione di Audit interno per la verifica, il controllo, la revisione e la valutazione delle attività e delle procedure adottate, al fine di certificarne la conformità ai requisiti legali, alle linee guida e indirizzi regionali nonché alle migliori pratiche”*;
- Con DGR n. 1972 del 11.11.2019 la Regione Emilia Romagna ha istituito il Nucleo Audit Regionale ai sensi dell'art. 3 ter, comma 3, dalla L.R. 23.12.2004 n. 29 con compiti di impulso, raccordo e coordinamento, anche mediante la definizione di Linee Guida, in tema di implementazione e funzionamento della funzione Audit nelle Aziende Sanitarie del SSR;

Richiamate:

- La Deliberazione n. 254 del 22/12/2022 con la quale l'AUSL di Imola ha istituito la funzione di Audit interno, ai sensi della citata L.R. 9/2018 che modifica e integra la L.R. 29/2004, affidandola ad un Board aziendale composto da dirigenti preposti a funzioni di staff aziendali, già operanti nel settore di rischi aziendali specifici;
- La Deliberazione n. 141 del 31/07/2024 con la quale l'Azienda ha proceduto all'aggiornamento della composizione del Board aziendale di cui alla citata Deliberazione n. 254/2022;
- La Determinazione n. 18471 del 10/09/2024 con la quale la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare della Regione Emilia Romagna ha approvato le “Linee Guida per la definizione del Sistema di Controllo Interno nelle Aziende del Servizio Sanitario Regionale ai sensi della DGR n. 1972 del 11/11/2024”.
- La nota regionale Prot. 01/10/2024 1098585.U, in atti prot. 32304 del 07/10/2024, con la quale la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare comunica che le Aziende Sanitarie sono tenute all'adozione delle Linee Guida di cui alla Determinazione n. 18471/2024, adottando apposito atto nel quale siano descritte le caratteristiche e le modalità di funzionamento a livello aziendale del Sistema di Controllo Interno.

Posto che:

- Alla luce del quadro regolamentare sopra richiamato, il Board aziendale per la funzione di Audit interno ha predisposto e condiviso la definizione del Sistema di Controllo Interno dell'Azienda USL di Imola, rappresentandone principi, obiettivi, strumenti operativi, organizzazione e funzionamento



come da documento allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale (Allegato 1);

- Il Sistema di Controllo Interno rappresenta l'insieme di regole, procedure, strumenti e articolazioni organizzative volto ad assicurare il conseguimento degli obiettivi aziendali, tramite un adeguato processo di identificazione, misurazione, gestione e monitoraggio dei rischi aziendali;
- La formalizzazione del Sistema di Controllo Interno, così come rappresentato nell'Allegato 1 al presente provvedimento, consente di porre le basi per la costruzione di un sistema integrato su tutti i livelli organizzativi, orientando le attività di verifica verso i soggetti appropriati in modo da rendere efficace ed efficiente l'intercettazione dei rischi e la loro tempestiva gestione;
- L'architettura del Sistema di Controllo Interno comprende tre livelli di controllo articolati come segue:
 - Primo livello di controllo: attiene ai controlli che sono insiti nei processi operativi aziendali (c. d. autocontrolli) al fine di assicurare la corretta gestione dei rischi connaturati nelle fasi e nelle attività operative. I soggetti preposti all'individuazione e attuazione di tali controlli sono in capo ai Direttori di struttura operativa (complessa o semplice) secondo l'organigramma aziendale.
 - Secondo livello di controllo: attiene alle funzioni che concorrono alla definizione delle politiche di governo dei principali rischi la cui mitigazione risulta particolarmente strategica. I soggetti preposti ai controlli di secondo livello sono individuati nei Responsabili di funzioni e aree trasversali, di norma collocati in Staff alla Direzione Aziendale, secondo l'organigramma aziendale.
 - Terzo livello di controllo: attiene alle funzioni di *Assurance* e Consulenza fornita dalla funzione di Audit interno, in capo allo specifico Board Aziendale di cui alla Deliberazione n. 141/2024.

Ritenuto che:

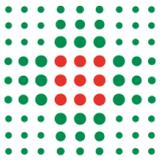
- Al fine di dare ulteriore impulso al funzionamento dei diversi livelli di controllo, nell'ottica di un sistema integrato, si ritiene opportuno procedere altresì al completamento dell'architettura del Sistema di Controllo Interno aziendale, con successivi interventi, volti alla progressiva mappatura dei processi, valutazione dei relativi rischi e mappatura dei controlli stessi, secondo le azioni specifiche contemplate nell'allegato documento (Allegato 1);

Su proposta della dott.ssa Anna Rita Paternò (Dirigente Responsabile della SSU Programmazione e Controlli Direzionali), in qualità di coordinatore del Board Aziendale preposto alla funzione di Audit interno;

Tutto ciò premesso e integralmente richiamato

Delibera

1. di approvare e adottare il documento "Il Sistema di Controllo Interno dell'Azienda USL di Imola", allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale (Allegato 1);



2. di definire il Sistema di Controllo Interno in oggetto parte integrante del funzionamento dell'assetto organizzativo secondo l'architettura basata su tre livelli di controllo, nell'ottica di sviluppare un sistema integrato di gestione del rischio;
3. di dare mandato, ai soggetti preposti per ciascun livello di controllo, alla progressiva attuazione degli interventi di cui all'allegato documento, al fine di completare l'architettura del Sistema di Controllo Interno aziendale;
4. di dare mandato al Board aziendale per la funzione Audit Interno di monitorare la progressiva attuazione ed il funzionamento del Sistema di Controllo Interno aziendale, secondo l'impianto in oggetto e i progressivi indirizzi del Nucleo Audit Regionale di cui alla DGR 1972/2019;
5. di trasmettere copia della presente deliberazione al Collegio Sindacale, ai sensi ai sensi dell'art.18 comma 4 della L.R. n.9 del 16/7/2018.



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA
Azienda Unità Sanitaria Locale di Imola

IL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO

AZIENDA USL DI IMOLA

INDICE

1. DEFINIZIONE.....	3
2. OBIETTIVI E STRUTTURA.....	3
3. PRINCIPI E STRUMENTI OPERATIVI.....	3
4. ORGANIZZAZIONE.....	4
4.a) Primo livello di controllo.....	4
4.b) Secondo livello di controllo.....	5
4.c) Terzo livello di controllo.....	6
5. FUNZIONAMENTO.....	8

1. DEFINIZIONE

Il Sistema di Controllo Interno aziendale (SCI) è l'insieme di regole, procedure, strumenti ed articolazioni organizzative volto ad assicurare il conseguimento degli obiettivi aziendali, tramite un adeguato processo di identificazione, misurazione, gestione e monitoraggio dei rischi aziendali.

2. OBIETTIVI E STRUTTURA

Il presente documento ha la finalità di definire i requisiti minimi, le caratteristiche organizzative e le modalità di funzionamento del Sistema di Controllo Interno (SCI) a livello aziendale, in aderenza alle Linee Guida del Nucleo Audit Regionale Emilia Romagna di cui alla Determinazione n. 18471 del 10/09/2024.

Gli obiettivi che il Sistema di Controllo Interno aziendale si pone di garantire attengono a:

1. Efficienza, efficacia, qualità e sicurezza dei processi aziendali.
2. Corretta informativa di bilancio.
3. Rispetto di leggi, regolamenti e procedure interne.
4. Affidabilità delle informazioni fornite alla Direzione e agli altri soggetti interni ed esterni.
5. Salvaguardia del patrimonio aziendale.

Il Sistema di Controllo Interno aziendale si identifica in una struttura basata su tre livelli di controllo, in ciascuno dei quali, le funzioni di controllo e gestione dei rischi hanno una specifica connotazione nell'esercizio definito dai differenti ruoli aziendali.

I tre livelli di controllo interno rappresentano pertanto livelli funzionali che intervengono ciascuno con strumenti e modalità proprie, agiscono in momenti temporali diversi, conferendo tuttavia unitarietà al Sistema di Controllo Interno.

Tali livelli non sono pertanto ordinati gerarchicamente; ciascun livello risponde a funzioni e finalità specifiche proprie, ma connesse tra loro, nell'ottica di un sistema integrato, in modo da rendere efficace ed efficiente l'intercettazione dei rischi e la loro gestione tempestiva ed adeguata.

3. PRINCIPI E STRUMENTI OPERATIVI

I principi del Sistema di Controllo Interno (SCI) aziendale attengono a:

- Definizione delle responsabilità
- Segregazione dei compiti nell'ambito dei processi aziendali.
- Attendibilità e Funzionalità del sistema informativo.

- Tracciabilità dei controlli effettuati.
- Miglioramento continuo dei processi.

Gli strumenti operativi su cui il Sistema di Controllo Interno (SCI) aziendale si basa sono:

- Il sistema organizzativo formalizzato e chiaro nell'attribuzione delle responsabilità, orientato alla separazione e segregazione delle funzioni.
- Il sistema regolamentare e procedurale vigente aziendale.
- I sistemi informatici a supporto della gestione dei processi e della rendicontabilità delle operazioni.
- Il sistema di reporting.
- Il sistema di comunicazione interna.
- La formazione del personale.

4. ORGANIZZAZIONE

I tre livelli di controllo, corrispondenti a tre linee di difesa, sono articolati come segue:

4.a) Primo livello di controllo

Il primo livello di controllo (o prima linea di difesa) attiene ai controlli che sono insiti nei processi operativi aziendali (c.d. autocontrolli), al fine di assicurare la corretta gestione dei rischi connaturati nelle fasi e nelle attività operative.

I soggetti preposti all'individuazione e attuazione di tali controlli sono riferiti al Direttore /Responsabile e ai rispettivi collaboratori delle strutture operative (management operativo), secondo l'organigramma aziendale.

La responsabilità sui controlli di primo livello è in capo al Direttore di struttura/Responsabile delle strutture medesime.

I controlli di primo livello sono rivolti ad assicurare, nell'ambito dei processi aziendali, il corretto svolgimento delle attività attraverso la verifica, continua e sistematica, del rispetto delle leggi, dei regolamenti aziendali e delle procedure interne.

Tali controlli agiti contribuiscono a garantire l'efficacia e l'efficienza dei processi nonché l'affidabilità e l'attendibilità delle informazioni e dei dati.

Sulla base di principi e strumenti del Sistema di Controllo Interno aziendale, i controlli di primo livello devono rispecchiare le seguenti qualità:

- Esplicitati: le procedure e/o i regolamenti aziendali devono contenere o essere supportati da documenti che forniscano l'esplicita indicazione dei controlli di primo livello, del

soggetto deputato al controllo (*owner*) e dell'evidenza prodotta per ciascuna fase rappresentata.

- Documentabili: ciascun controllo deve produrre un'evidenza verificabile a posteriori che ne documenti l'espletamento.
- Tracciabili: i controlli di primo livello dovranno risultare tracciabili e verificabili in un momento successivo.
- Standardizzati: i controlli dovranno rispondere ad una adeguata standardizzazione in modo da garantire la continuità e la sistematicità.
- Integrati: i controlli dovranno essere tra loro integrati al fine di garantire rafforzamento e sistematicità ai processi.
- Pertinenti: i controlli deve avere correlazione con le attività/operazioni al fine di intercettare il rischio nell'ambito dei processi.
- Dimensionati: i controlli dovranno essere proporzionati al rischio che sono chiamati a mitigare.
- Tempestivi: i controlli devono consentire l'individuazione di eventuali criticità in modo da poter intervenire in tempi adeguati alla mitigazione del rischio.

I soggetti preposti a garantire i controlli di primo livello sono individuati nei Direttori/Responsabili delle strutture aziendali sanitarie, territoriali e tecnico-amministrative, sulla base dei rispettivi ruoli e responsabilità, secondo l'articolazione aziendale vigente e operante, come da Regolamento di Organizzazione – Organigramma aziendale.

4.b) Secondo livello di controllo

Il secondo livello di controllo (o seconda linea di difesa) concorre alla definizione delle politiche aziendali di governo dei principali rischi, attuandone il relativo processo di gestione. La seconda linea di difesa interviene in settori specifici caratterizzati da rischi la cui mitigazione risulta particolarmente strategica o complessa.

Afferiscono pertanto al secondo livello di controllo le funzioni aziendali, trasversali a tutta l'organizzazione, che garantiscono il monitoraggio continuo di determinati rischi aziendali, attraverso un processo che, previa identificazione ed aggiornamento degli stessi, ne consente una adeguata misurazione e valutazione, mediante metodologie, strumenti, misure e controlli da agirsi nelle aree operative aziendali.

Le funzioni aziendali che attengono al secondo livello di controllo dei rischi sono relative ai seguenti ambiti:

- Gestione del rischio clinico e Sicurezza delle Cure.
- Accredimento e Qualità.

- Controllo strategico e Controllo di Gestione.
- Prevenzione della Corruzione e Trasparenza.
- Percorso Attuativo della Certificabilità del Bilancio (PAC).
- Protezione dei Dati a tutela della privacy.
- Sicurezza Informatica e Transizione Digitale.
- Salute e sicurezza sul lavoro (in conformità con quanto previsto dal D. Lgs. 81/08)
- Antiriciclaggio.

Ciascuna funzione che attiene al presidio del secondo livello di controllo dei rischi opera mediante:

- Definizione delle metodologie di misurazione e valutazione del rischio, individuando idonei processi e strumenti da applicare.
- Identificazione delle misure e dei controlli da agire.
- Programmazione delle tempistiche di attuazione dei controlli/misure, verificandone l'attuazione, anche attraverso controlli a campione.
- Effettuazione del monitoraggio periodico e dell'eventuale revisione/riesame.
- Produzione di idonea reportistica e cura di stabili relazioni periodiche verso la Direzione Strategica, le strutture Operative aziendali ove risiedono i controlli di primo livello, le altre funzioni di secondo livello, nonché verso la funzione di Audit interno quale terzo livello di controllo.

In qualità di funzione trasversale a tutta l'organizzazione, il secondo livello di controllo facilita e monitora l'efficace implementazione delle pratiche di *risk management* della gestione operativa supportando, ove necessario, i *risk owners* nel mappare e valutare l'esposizione al rischio.

I soggetti preposti a garantire i controlli di secondo livello sono individuati nei Responsabili delle strutture/funzioni che, anche sulla base di specifica normativa, presidiano gli ambiti trasversali sopra elencati, collocati in staff alla Direzione Aziendale, secondo l'articolazione aziendale vigente e operante, come da Regolamento di Organizzazione – Organigramma aziendale.

4.c) Terzo livello di controllo

Il terzo livello di controllo (o terza linea di difesa) è garantito dalla funzione di Audit Interno con la finalità di assistere la Direzione Aziendale nel coordinamento e nella valutazione dell'efficacia e adeguatezza dei sistemi di controllo presenti ai vari livelli aziendali, raccomandando le dovute azioni di miglioramento.

L'Audit Interno, nella sua funzione di garante del Sistema di Controllo aziendale, svolge le seguenti attività:

- *Attività di Assurance*: tramite applicazione di metodologie specifiche di audit, l'attività di *assurance* è volta a fornire una valutazione dei processi di governance della gestione dei rischi, fornendo una ragionevole sicurezza dell'attendibilità delle informazioni e del funzionamento del Sistema di Controllo Interno.
- *Attività di consulenza*: esprime il carattere collaborativo della funzione di Audit interno, verso la Direzione Strategica aziendale e verso il management operativo, che si sostanzia in attività di consulenza, assistenza specialistica, facilitazione e formazione in tema di gestione del rischio e funzionamento del Sistema di Controllo.

In aderenza alla prassi internazionale, l'Audit Interno rappresenta una attività indipendente e obiettiva la cui azione è guidata dagli standard e principi guida internazionali, con particolare riferimento alle peculiarità e agli standard nel settore pubblico.

La funzione di Audit Interno aziendale è garantita da specifico Board, composto da Dirigenti e/o collaboratori preposti a funzioni di staff direzionale, già operanti nel presidio di rischi aziendali specifici, che agiscono in forma congiunta o disgiunta. Il Board opera con modalità di approccio idonee a garantire l'applicazione dei principi di: obiettività professionale, integrità, riservatezza oltre che l'adozione degli standard internazionali applicati e applicabili al settore pubblico.

Nell'ambito della funzione di Audit interno si inquadra il principale punto di relazione con il Nucleo Audit Regionale al fine di:

- Fornire supporto nell'attuazione delle Linee Guida regionali emanate ed emanande in tema di strutturazione degli elementi essenziali della Funzione di Audit Interno (Mandato - Regolamento - Piani di Audit).
- Coordinare e Garantire l'attuazione degli obiettivi annuali che la Regione assegna alle Aziende in tema di Audit interno.
- Garantire il flusso di informazioni e di monitoraggio verso il Nucleo Audit Regionale.

Nell'ottica di favorire e facilitare la cultura della mappatura e valutazione dei rischi, l'Audit Interno privilegerà le seguenti modalità di lavoro:

- *Control Risk Self Assessment (CRSA)*: basata su auto-valutazione effettuata dal management aziendale coinvolto, con il supporto dell'internal audit o da una funzione di controllo di 2° livello, che abbia il ruolo di "facilitatore", al fine di fornire al processo una sua sistematicità.

- *Modello di Misurazione della Rilevanza dei Rischi e dei Controlli*: al fine di verificare la corretta gestione dei rischi aziendali, si farà riferimento alle seguenti macro tipologie di fattori:
 - Fattori di rischio: possono assumere fattori quantitativi determinando una valutazione sintetica congiunta di *probabilità e impatto*.
 - Fattori di controllo: forniscono indicazioni quali-quantitative sull'architettura e sul funzionamento dei vari sistemi di controllo.

La funzione di Audit Interno è collocata in staff al Direttore Generale.

5. FUNZIONAMENTO

Il buon funzionamento del Sistema di Controllo Interno aziendale consente la creazione di Valore aggiunto e di miglioramento continuo dei processi. In tal senso, costituisce condizione basilare la diffusione ed il consolidamento della cultura della mappatura dei processi, della valutazione dei rischi e dell'attuazione dei relativi controlli. Particolare rilievo assume la condivisione delle informazioni e il coordinamento delle azioni tra i vari livelli coinvolti nello SCI nell'ottica di favorire una *assurance* integrata che preservi il ruolo indipendente di ciascun attore senza creare sovrapposizioni tra i diversi livelli di controllo.

Al fine, pertanto, di dare ulteriore impulso ai meccanismi di funzionamento dei vari livelli di controllo si individuano le seguenti azioni, che saranno formalizzate con separati atti, a completamento dell'architettura del Sistema di Controllo Interno aziendale:

- 1) Primo livello di controllo:** progressiva mappatura dei processi, valutazione dei relativi rischi e mappatura dei controlli individuando, per ciascun processo individuato: rischi, controlli, frequenza, responsabile/owner, evidenza documentale/informativa. La mappatura dei vari processi con l'elencazione dei relativi controlli sarà rappresentata e formalizzata con apposito documento, diffuso presso le strutture operative coinvolte in qualità di attori dei controlli di primo livello, inviato alle funzioni di secondo livello e terzo livello, nonché depositato presso il Servizio Qualità aziendale.
- 2) Secondo livello di controllo:** formalizzazione dei requisiti minimi che identificano e caratterizzano le funzioni/strutture per il secondo livello di controllo:
 - Rischi presidiati.
 - Normativa di riferimento.
 - Responsabile Funzione e/o Struttura organizzativa preposta.
 - Modalità operative di gestione e monitoraggio dei rischi.

- Modalità di rendicontazione interna/esterna.
- Relazioni con gli altri livelli di controllo.

La rappresentazione dei requisiti che caratterizzano ciascuna funzione/struttura preposta al presidio del secondo livello di controllo sarà formalizzata con apposito documento, diffuso a livello aziendale verso tutte le Unità Operative e la funzione di Audit di terzo livello, nonché depositato presso il Servizio Qualità aziendale.