

**Indice sommario**

**Sommario**

Sommario

1. Introduzione .....	1
2. Documenti di riferimento e tipo di audit .....	2
3. Risultanze dell'analisi .....	3
4. Riassunto delle azioni da intraprendere come da analisi del rischio per evitare di incorrere in tutti i reati identificati .....	11
5. Mappa del rischio reato e azioni collegabili.....	12

Nome e cognome	Ruolo
Merchione Silvia	<b>Responsabile prevenzione della corruzione e trasparenza</b>

**1. Introduzione**

L'analisi dei rischi reato è un processo completo che comprende l'individuazione dei pericoli, la valutazione del rischio ed una decisione dell'azienda in merito al livello di rischio ritenuto non tollerabile che necessita di contromisure.

Tale attività è svolta attraverso la metodologia del controllo delle informazioni contenute nella documentazione messa a disposizione dall'azienda e delle informazioni acquisite attraverso una verifica in campo.

In questo modo si assicura ripetibilità dell'analisi e facilità di aggiornamento nel tempo e la diffusione della metodologia e sua accettazione.

Tale analisi ha come fine di prendere in considerazione le azioni da implementare per adeguarsi alle disposizioni della legge 6 novembre 2012, n. 190 e smi e del "Piano Nazionale Anticorruzione" (PNA) 2019 emesso da ANAC con delibera 1064 del novembre 2019. L'analisi del rischio è stata sviluppata tenendo seguendo la metodologia riportata nel paragrafo 6 della presente analisi.

Questo documento costituisce l'allegato al "Piano di prevenzione della corruzione e trasparenza" (PPCT) dell'AZIENDA SPECIALE "A. PARMIANI".

<b>Ragione sociale dell'azienda</b>	AZIENDA SPECIALE "A. PARMIANI"
-------------------------------------	--------------------------------

## **2. Documenti di riferimento e tipo di audit**

<b>Documenti di riferimento</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Legge Anticorruzione (190/2012) e smi</li><li>- Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni, approvato dal Governo il 15 febbraio 2013, in attuazione di commi 35 e 36 dell'art. 1 della l. n. 190 del 2012, decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 e smi;</li><li>- Disposizioni in materia di inconferibilità e incompatibilità di incarichi presso le pubbliche amministrazioni e presso gli enti privati in controllo pubblico, a norma dell'articolo 1, commi 49 e 50, della legge 6 novembre 2012, n. 190, decreto legislativo 8 aprile 2013, n. 39;</li><li>- Codice di comportamento per i dipendenti delle pubbliche amministrazioni, approvato con D.P.R. 16 aprile 2013, n. 62 in attuazione dell'art. 54 del d.lgs. n. 165 del 2001, come sostituito dalla l. n. 190.</li><li>- Piano Nazionale Anticorruzione (PNA) emesso dal CIVIT 11 settembre 2013.</li><li>- Piano Nazionale Anticorruzione (PNA) 2019</li><li>- Delibere ANAC, Presidenza del Consiglio dei Ministri e Dipartimento della Funzione Pubblica.</li><li>- D.lgs.97/2016 Revisione e semplificazione delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza, correttivo della legge 6 novembre 2012, n. 190 e del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ai sensi dell'articolo 7 della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche.</li><li>- Anac n° 1134 del novembre 2017 "Nuove Linee guida per l'attuazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza da parte delle società e degli enti di diritto privato controllati e partecipati dalle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici economici".</li><li>- LEGGE 30 novembre 2017, n. 179, Disposizioni per la tutela degli autori di segnalazioni di reati o irregolarità di cui siano venuti a conoscenza nell'ambito di un rapporto di lavoro pubblico o privato</li></ul>
---------------------------------	---

**Azienda speciale "A. Parmian"**  
**Allegato 1 ANALISI DEL RISCHIO 2020**

<b>Tipo di analisi</b>	Analisi del rischio dei rati contenuti nella Legge 190 /2012 e smi
------------------------	--

<b>Organico (numero addetti complessivo) alla data dell'analisi:</b> <i>Per organico si intende la somma del personale dipendente assunto a tempo indeterminato, più i liberi professionisti utilizzati a tempo pieno, più le persone appartenenti ad altre imprese collegate che svolgono funzioni completamente dedicate alle attività dell'organizzazione da analizzare.</i>	N° 10 dipendenti
<b>Contratto in uso:</b>	CCNL ASSOFARM E FEDERFARMA
Cambiamenti rispetto all'analisi precedente:	Analisi connessa al PPCT 2020. Si registra l'inserimento delle tipologie delle azioni sia preventive sia da implementare e la sostituzione della metodologie di calcolo del livello di rischio
Chiusura anomalie analisi precedente:	Nessuna anomalia, le azioni pianificate per il 2019 sono state concluse o rinviate al 2020 come da consuntivo azioni 2019.

**3. Risultanze dell'analisi**

Nell'effettuare l'Analisi dei rischi sono stati identificati i processi a rischio, le funzioni coinvolte in tali attività e le azioni già applicate dall'Azienda per prevenire il rischio reato suddivise in tipologia di azioni come di seguito riportato:

<b>controllo;</b>	<b>A</b>
<b>trasparenza;</b>	<b>B</b>
<b>definizione e promozione dell'etica e di standard di comportamento;</b>	<b>C</b>
<b>regolamentazione;</b>	<b>D</b>
<b>semplificazione;</b>	<b>E</b>
<b>formazione;</b>	<b>F</b>
<b>sensibilizzazione e partecipazione;</b>	<b>G</b>
<b>rotazione;</b>	<b>H</b>
<b>segnalazione e protezione;</b>	<b>I</b>
<b>disciplina del conflitto di interessi;</b>	<b>L</b>

**Azienda speciale "A. Parmian"**  
**Allegato 1 ANALISI DEL RISCHIO 2020**

<b>regolazione dei rapporti con i "rappresentanti di interessi particolari" (lobbies).</b>	<b>M</b>
--	----------

Si sono individuate le azioni correttive da introdurre e/o implementare per sanare le criticità, anch'esse identificate per tipologia.

Sono stati considerati i seguenti reati contemplati nel Titolo II, Capo I, del codice penale.

- Peculato (art.314 c.p.); ○ Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c.p.); ○ Abuso d'ufficio (art.232 c.p.); ○ Utilizzazione d'invenzioni o scoperte conosciute per ragione d'ufficio (art. 325 c.p.); ○ Rivelazione ed utilizzazione di segreti di ufficio (art 326 c.p.); ○ Rifiuto di atti d'ufficio. Omissione (art.328 c.p.);
- Rifiuto o ritardo di obbedienza commesso da un militare o da un agente della forza pubblica. (art. 329 c.p.);
- Interruzione di un servizio pubblico o di pubblica necessità (art.331 c.p.); ○ Sottrazione o danneggiamento di cose sottoposte a sequestro disposto nel corso di un procedimento penale o dall'autorità amministrativa (art. 334 c.p.);
- Violazione colposa di doveri inerenti alla custodia di cose sottoposte a sequestro disposto nel corso di un procedimento penale o dall'autorità amministrativa (art. 335 c.p).
- Malversazione ai danni dello Stato, altro ente pubblico o Comunità europea (art. 316 bis c.p.);
- Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato, altro ente pubblico o Comunità europea (art. 316 ter c.p.);
- Concussione (art. 317 c.p.);
- Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.); ○ Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c.p.); ○ Circostanze aggravanti della corruzione (art. 319 bis c.p.); ○ Corruzione in atti giudiziari (art. 319 ter c.p.);
- Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater) [aggiunto dalla Legge 6 novembre 2012, n. 190]; ○ Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c.p.) ○ Pene per il corruttore (art. 321 c.p.); ○ Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.);
- Peculato, concussione, induzione indebita dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri degli organi delle Comunità europee e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322 bis c.p.)
- Sottrazione o danneggiamento di cose sottoposte a sequestro disposto nel corso di un procedimento penale o dall'autorità amministrativa (art. 334 c.p);
- Violazione colposa di doveri inerenti alla custodia di cose sottoposte a sequestro disposto nel corso di un procedimento penale o dall'autorità amministrativa (art. 335 c.p)

In riferimenti a tali reati non si possono considerare neppure astrattamente realizzabili nell'ambito delle proprie attività i reati di: Utilizzazione d'invenzioni o scoperte conosciute per ragione d'ufficio (art. 325 c.p); Rivelazione ed utilizzazione di segreti di ufficio (art 326 c.p.); Rifiuto o ritardo di obbedienza commesso da un militare o da un agente della forza pubblica. (art. 329 c.p.); Sottrazione o danneggiamento di cose sottoposte a sequestro disposto nel corso di un procedimento penale o dall'autorità amministrativa (art. 334 c.p); Violazione colposa di doveri inerenti alla custodia di cose sottoposte a sequestro disposto nel corso di un procedimento penale o dall'autorità amministrativa (art. 335 c.p).

**Azienda speciale "A. Parmian"**  
**Allegato 1 ANALISI DEL RISCHIO 2020**

I processi esaminati sono:

Acquisizione di prodotti e servizi e gestione magazzino (carico e scarico)

1. Selezione e assunzione di personale con relativi passaggi di carriera orizzontali e verticali
2. Vendita di farmaci ed erogazione di servizi
3. Gestione casse e banche
4. Gestione beni aziendali

**Azienda speciale "A. Parmian"**  
**Allegato 1 ANALISI DEL RISCHIO 2020**

**1**

<b>Attività collegabili</b>	<b>Tipo reato</b>
1. Acquisizione di prodotti e servizi e gestione magazzino	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Corruzione</li> <li>•Abuso d'ufficio</li> <li>•Induzione indebita a dare o promettere utilità</li> <li>•Peculato</li> </ul>
<p><b>Esempio di comportamenti illeciti:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Scegliere una ditta produttrice non sulla base dei requisiti di qualità e utilità ma al fine di trarre un vantaggio personale.</b></li> <li>• <b>Conferimento di incarichi professionali allo scopo di agevolare soggetti privilegiati.</b></li> <li>• <b>Falsificazione dei dati di magazzino per utilizzo di beni per trarre un vantaggio personale</b></li> </ul>	
<p><b>Funzioni coinvolte</b></p> <p>Amministratore Unico, Direttore d'azienda e direttore di farmacia per la parte di acquisizioni            Tutto il personale per i restanti servizi</p>	
<b>Azioni preventive già in atto</b>	<b>Tipologia attività</b>
Presenza di un Bilancio di Previsione con identificazione delle soglie di spesa	<b>D</b>
Gli acquisiti sono disposti solo dal Direttore d'Azienda e dal Direttore di Farmacia per il settore farmaceutico; i pagamenti sono firmati dal Direttore d'Azienda e dal Direttore di Farmacia per il settore farmaceutico come da disposizioni interne impartite sulla base dello Statuto Aziendale.	<b>A</b>
Per la scelta dei grossisti è espletata gara dalla Confservizi Lombardia	<b>A</b>
L'acquisizione dei servizi principali (al di fuori del bene da vendere) passa dall'A.U. previa disposizione da parte dell'A.C.	<b>D</b>
Password di accesso al gestionale di magazzino	<b>A</b>
Inventario annuale.	<b>A</b>
Controllo della merce pervenuta da parte dell'impiegato di magazzino e farmacisti tra merce DDT	<b>A</b>
Controllo tra DDT Ordine e fattura.	<b>A</b>
Statuto aggiornato nel 2016	<b>D</b>
Regolamento degli uffici e dei servizi aggiornato al 2017	<b>D</b>
Utilizzo di CIG e tracciabilità dei flussi per i fornitori a partire da gennaio 2019	<b>A</b>
Procedura di gestione del magazzino controlli – verifiche trimestrali di cassa da parte dell'Organo di revisione contabile	<b>D</b>
Procedura Qualifica fornitori e acquisti"	<b>D</b>
Procedura amministrativa per la gestione dei pagamenti	<b>D</b>

**Azienda speciale "A. Parmian"**  
**Allegato 1 ANALISI DEL RISCHIO 2020**

<b>Rischio residuo anche a seguito dell'applicazione delle azioni preventive già in atto</b>		
<b>Indice di valutazione della probabilità (vedi per calcolo par.6)</b>	<b>Indice di valutazione dell'impatto</b>	<b>Valutazione complessiva rischio</b>
<b>BASSO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BASSO</b>
<b>Controlli / procedure / attività da implementare</b>		
Inserire la dichiarazione di assenza di conflitto di interesse per i consulenti collaboratori e all'interno dell'addendum contrattuale comunicazione CIG già in essere.		

**2**

<b>Attività collegabili</b>	<b>Tipo reato</b>
1. Selezione e assunzione di personale	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Corruzione</li> <li>•Abuso d'ufficio</li> <li>•Induzione indebita a dare o promettere utilità</li> </ul>
<p><b>Esempio di comportamenti illeciti:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Abuso del processo di assunzione per inserire in azienda candidati privilegiati.</i></li> <li>• <i>Inosservanza delle regole procedurali a garanzia della trasparenza e dell'imparzialità della selezione.</i></li> <li>• <i>Progressioni economiche o di carriera accordate illegittimamente allo scopo di agevolare dipendenti/candidati privilegiati.</i></li> </ul>	
<b>Funzioni coinvolte</b>	
Amministratore Unico e Direttore d'azienda	
<b>Azioni preventive già in atto</b>	<b>Tipologia azioni</b>
Organigramma	<b>A/D</b>
Statuto e Regolamento	<b>D</b>
CCNL e contratto integrativo	<b>D</b>
Elenco dei dipendenti e Mansionari per i ruoli identificati nel Funzionigramama	<b>D</b>
Elenco personale e mansionari	<b>D</b>
Statuto aggiornato al 2016	<b>D</b>
Regolamento aggiornato 2016	<b>D</b>
Procedura tutela del segnalante	<b>D</b>
<b>Rischio residuo</b>	

**Azienda speciale "A. Parmian"**  
**Allegato 1 ANALISI DEL RISCHIO 2020**

<b>Indice di valutazione della probabilità (vedi per calcolo par.6)</b>	<b>Indice di valutazione dell'impatto</b>	<b>Valutazione complessiva rischio</b>	<b>Livello</b>
<b>BASSO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BASSO</b>	
<b>Controlli / procedure / attività da implementare</b>			
Ufficializzazione di un codice interno all'interno del quale si regola anche come gestire eventuali autorizzazioni ad incarichi esterni per i dipendenti che è già presente in bozza.			
Revisione procedura personale			

**Azienda speciale "A. Parmian"**  
**Allegato 1 ANALISI DEL RISCHIO 2020**

**3**

<b>Attività collegabili</b>		<b>Tipo reato</b>
1. Vendita di farmaci		<ul style="list-style-type: none"> <li>•Corruzione</li> <li>•Abuso d'ufficio</li> <li>•Induzione indebita a dare o promettere utilità</li> </ul>
<p><b>Esempio di comportamenti illeciti:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Erogazione del farmaco senza ricetta;</i></li> <li>• <i>Consegna a minore di farmaci;</i></li> <li>• <i>Ogni altro comportamento che rientri nell'abuso di professione</i></li> </ul>		
<b>Funzioni coinvolte</b>		
Direttore di farmacia e Collaboratori farmacisti		
<b>Azioni preventive già in atto</b>		<b>Tipologia azioni</b>
Codice deontologico del farmacista		<b>C/D</b>
Controllo da parte dei direttori di farmacia e autorizzazioni anche verbali		<b>A</b>
Comunicazioni regolari delle revoche da parte di associazioni di riferimento e aggiornamento del gestionale sui prodotti non vendibili perché revocati.		<b>A/D</b>
Procedura di gestione vendite		<b>D</b>
<b>Rischio residuo anche a seguito dell'applicazione delle azioni preventive già in atto</b>		
<b>Indice di valutazione della probabilità (vedi per calcolo par.6)</b>	<b>Indice di valutazione dell'impatto</b>	<b>Valutazione complessiva rischio</b>
<b>BASSO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BASSO</b>
<b>Controlli / procedure / attività da implementare</b>		
Revisione procedura gestione vendite – elaborazione carta dei servizi servizio farmaceutico		

**4 e 5**

<b>Attività collegabili</b>	<b>Tipo reato</b>
-----------------------------	-------------------

**Azienda speciale "A. Parmian"**  
**Allegato 1 ANALISI DEL RISCHIO 2020**

1. Gestione cassa e banca 2. Gestione beni aziendali		Peculato	
<b>Esempio di comportamenti illeciti:</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Uso ai fini personali del denaro aziendale.</i></li> <li>• <i>Appropriarsi indebitamente del denaro dell'azienda avendo accesso alla cassa in contante o ai conti bancari.</i></li> <li>• <i>Utilizzo ai fini propri del bene aziendale.</i></li> </ul>			
<b>Funzioni coinvolte</b>			
Tutto il personale per i beni aziendali e il personale abilitato alla vendita per le casse di farmacia. Per il fondo cassa ed il fondo moneta il direttore di farmacia.			
<b>Azioni preventive già in atto</b>			<b>Tipologia delle azioni</b>
Revisori che controllano la cassa delle farmacie			<b>A</b>
Casseforti nelle farmacie			<b>A</b>
Fondo cassa e fondo moneta per farmacia gestito dal direttore in ogni farmacia			<b>D</b>
Procedura per la gestione dei fondi cassa - moneta e delle casse			<b>D</b>
Procedura gestione amministrativa e dei pagamenti			<b>D</b>
<b>Indice di valutazione della probabilità (vedi per calcolo par.6)</b>	<b>Indice di valutazione dell'impatto</b>	<b>Azioni preventive già in atto</b>	<b>Azioni preventive già in atto</b>
<b>BASSO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BASSO</b>	
<b>Controlli / procedure / attività da implementare</b>			
Completamento e ufficializzazione delle procedure riferite a Gestione strumentazione e ambienti di lavoro e Gestione della documentazione e dei dati e revisione delle procedure in essere.			

**Azienda speciale "A. Parmian"**  
**Allegato 1 ANALISI DEL RISCHIO 2020**

**4. Riassunto delle azioni da intraprendere come da analisi del rischio per evitare di incorrere in tutti i reati identificati**

	<b>Azioni da intraprendere</b>	<b>Pianificazione attività</b>
1	Inserire la dichiarazione di assenza di conflitto di interesse per i consulenti collaboratori e all'interno dell'addendum contrattuale comunicazione CIG già in essere.	Entro: 2021
		Resp.: Responsabile della prevenzione della corruzione e trasparenza
		Esito:
2	Ufficializzazione di un codice interno all'interno del quale si regola, tra l'altro, come gestire eventuali autorizzazioni ad incarichi esterni per i dipendenti che è già presente in bozza.	Entro: 2021
		Resp.: A.U. e Direttore d'azienda
		Esito: approvazione prevista per l'A.U. del mese di ottobre 2021
3	<p>Completamento e ufficializzazione delle procedure riferite a Gestione strumentazione e ambienti di lavoro e Gestione della documentazione e dei dati e revisione delle procedure in essere come ad esempio Gestione personale e gestione vendite.</p> <p>Carta dei servizi settore farmaceutico</p> <p>Revisione procedure che confluiranno in uno o più regolamenti attuativi</p>	Entro: 2021
		Resp.: Direttore D'azienda
		Esito: approvazione dell'A.U.
4	Erogazione momenti formativi per il personale	Entro primo semestre 2021
		RESP: RPCT
		Esito:

Arcisate, 31 Marzo 2020

**Azienda speciale "A. Parmian"**  
**Allegato 1 ANALISI DEL RISCHIO 2020**

**5. Mappa del rischio reato e azioni collegabili**

L'analisi dei rischi consiste nella valutazione della probabilità che il rischio si realizzi e delle conseguenze che il rischio produce (probabilità ed impatto) per giungere alla determinazione del livello di rischio. Si considerano come elementi di calcolo la probabilità di accadimento e l'impatto/gravità/criticità dello stesso. In base al prodotto ottenuto tra i valori di queste due variabili si definisce il livello di rischio e le tipologie di soluzione da adottare per abbassare il livello fino ad uno stato che possa essere considerato sotto controllo.

**I. La probabilità di accadimento**

Deve essere intesa come la possibilità che un reato possa essere commesso, alla luce della conoscenza che la persona/e intervistata/e ha/hanno dell'operatività aziendale, delle procedure esistenti e della qualità professionale delle persone che operano nell'ambito dell'organizzazione

Per probabilità:	
Basso: 1	nessun evento negativo precedente presenza di procedure scritte e regole condivise controlli presenti e registrati personale formato basso turn over di personale
Media: 2	evidenze scritte relative solo ad alcuni controlli che occorre effettuare poche regole scritte che regolamentano l'attività o il processo a rischio maggiore turn over di personale formazione limitata e non pianificata
Alta:3	nessuna regola scritta che regolamenta l'attività o il processo a rischio assenza di controlli intermedi e finali sulle attività formazione assente

**II. Impatto/gravità/criticità**

Rappresenta sia l'importanza per la società dell'area nel cui ambito può essere commesso il reato, sia l'ammontare e il tipo di sanzioni che la commissione del reato comporta sia le conseguenze sull'operatività dell'Azienda.

Per impatto/ gravità:	
Basso: 1	Costi minimi in caso di accadimento per ripristinare la conformità sanzione ridotta non impattante sulla funzionalità aziendale
Media: 2	Costi elevati che non comportino conseguenze per l'operatività dell'azienda. Sanzioni seppur elevate che non impattano sulla operatività dell'azienda.
Alta: 3	Costi in caso di imputazione che comportino gravi conseguenze per l'operatività della società (costi gestione contenzioso richieste danni terzi ) - sanzioni in caso di imputazione che comportino gravi conseguenze per l'operatività della società (interdizione – pubblicazione sentenza)

**III. Relazione tra probabilità e impatto/gravità/criticità per definire il livello di rischio**

Probabilità	Alta (3)	3	6	9
	Media (2)	2	4	6
	Bassa (1)	1	2	3
IMPATTO		Basso (1)	Medio (2)	Alto (3)

1= Basso –sotto controllo  
2 = Basso  
Da 3 a 4 = Medio

**Azienda speciale "A. Parmian"**  
**Allegato 1 ANALISI DEL RISCHIO 2020**

6 =Alto

9= Altissimo

**IV. Possibili soluzioni**

<b>LIVELLO</b>		<b>POSSIBILI SOLUZIONI</b>
9	<b>Altissimo</b>	Cessazione o misure straordinarie (Piano specifico)
6	<b>Alto</b>	Procedure Controllo Addestramento e formazione Necessità di realizzazione nel breve periodo
3 -4	<b>Medio</b>	Procedure Controllo Addestramento e formazione Possibilità di realizzazione sul breve/medio periodo
2	<b>Basso</b>	Procedure Controllo Addestramento e formazione Possibilità di realizzazione sul lungo periodo
1	<b>Basso Sotto controllo</b>	Consapevolezza