

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	Responsabile prevenzione della corruzione e trasparenza

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".

Ragione sociale dell'azienda

AZIENDA SPECIALE "A. PARMIANI"

2. Documenti di riferimento e tipo di audit

<p>Documenti di riferimento</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Legge Anticorruzione (190/2012) e smi - 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; - Disposizioni in materia di inconfiribilità 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; - 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. - Piano Nazionale Anticorruzione (PNA) emesso dal CIVIT 11 settembre 2013. - Piano Nazionale Anticorruzione (PNA) 2019 - Delibere ANAC, Presidenza del Consiglio dei Ministri e Dipartimento della Funzione Pubblica. - 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. - 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". - 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
<p>Tipo di analisi</p>	<p>Analisi del rischio dei reati contenuti nella Legge 190 /2012 e smi</p>

Azienda speciale "A. Parmian"
Allegato 1 ANALISI DEL RISCHIO 2021

Organico (numero addetti complessivo) alla data dell'analisi: <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
Contratto in uso:	CCNL ASSOFARM E FEDERFARMA
Cambiamenti rispetto all'analisi precedente:	Analisi connessa al PPCT 2021. 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:

controllo;	A
trasparenza;	B
definizione e promozione dell'etica e di standard di comportamento;	C
regolamentazione;	D
semplificazione;	E
formazione;	F
sensibilizzazione e partecipazione;	G
rotazione;	H
segnalazione e protezione;	I
disciplina del conflitto di interessi;	L
regolazione dei rapporti con i "rappresentanti di interessi particolari" (lobbies).	M

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

Azienda speciale "A. Parmian"
Allegato 1 ANALISI DEL RISCHIO 2021

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).

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

Azienda speciale "A. Parmian"
Allegato 1 ANALISI DEL RISCHIO 2021

4. Gestione beni aziendali

Azienda speciale "A. Parmian"
Allegato 1 ANALISI DEL RISCHIO 2021

1

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

Azienda speciale "A. Parmian"
Allegato 1 ANALISI DEL RISCHIO 2021

Rischio residuo anche a seguito dell'applicazione delle azioni preventive già in atto		
Indice di valutazione della probabilità (vedi per calcolo par.6)	Indice di valutazione dell'impatto	Valutazione complessiva rischio
BASSO	MEDIO	BASSO
Controlli / procedure / attività da implementare		
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

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

Azienda speciale "A. Parmian"
Allegato 1 ANALISI DEL RISCHIO 2021

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

3

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

4 e 5

Attività collegabili	Tipo reato
----------------------	------------

Azienda speciale "A. Parmian"
Allegato 1 ANALISI DEL RISCHIO 2021

1. Gestione cassa e banca 2. Gestione beni aziendali		Peculato	
Esempio di comportamenti illeciti:			
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Uso ai fini personali del denaro aziendale.</i> • <i>Appropriarsi indebitamente del denaro dell'azienda avendo accesso alla cassa in contante o ai conti bancari.</i> • <i>Utilizzo ai fini propri del bene aziendale.</i> 			
Funzioni coinvolte			
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.			
Azioni preventive già in atto			Tipologia delle azioni
Revisori che controllano la cassa delle farmacie			A
Casseforti nelle farmacie			A
Fondo cassa e fondo moneta per farmacia gestito dal direttore in ogni sede farmaceutica			D
Procedura per la gestione dei fondi cassa - moneta e delle casse			D
Procedura gestione amministrativa e dei pagamenti			D
Indice di valutazione della probabilità (vedi per calcolo par.6)	Indice di valutazione dell'impatto	Azioni preventive già in atto	Azioni preventive già in atto
BASSO	MEDIO	BASSO	
Controlli / procedure / attività da implementare			
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 2021

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

	Azioni da intraprendere	Pianificazione attività
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: 2022
		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: 2022
		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: 2022
		Resp.: Direttore D'azienda
		Esito: approvazione dell'A.U.
4	Erogazione momenti formativi per il personale	Entro primo semestre 2022
		RESP: RPCT
		Esito:

Arcisate, 31 Marzo 2021

Azienda speciale "A. Parmian"
Allegato 1 ANALISI DEL RISCHIO 2021

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 2021

6 =Alto

9= Altissimo

IV. Possibili soluzioni

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