

Azienda farmacia comunale di Cornaredo	ANALISI DEI RISCHI REATO Allegato al PTPCT 2025 2027	Approvato con Delibera CdA del 06/02/2025
--	---	--

1. Introduzione.....	2
2. Dati dell'organizzazione.....	2
3. Documenti di riferimento.....	3
4. Risultanze dell'analisi.....	4
5. Riassunto delle azioni da intraprendere come da analisi del rischio per evitare di incorrere in tutti i reati identificati.....	10
6. Mappa del rischio reato e azioni collegabili.....	11

<i>Nome e cognome</i>	<i>Ruolo</i>
Emiliano De Angeli	Responsabile prevenzione della corruzione e trasparenza

Azienda farmacia comunale di Cornaredo	ANALISI DEI RISCHI REATO Allegato al PTPCT 2025 2027	Approvato con Delibera CdA del 06/02/2025
---	---	--

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;
- delle informazioni acquisite attraverso una verifica in campo.

In questo modo si assicura:

- ripetibilità dell'analisi e facilità di aggiornamento nel tempo;
- 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 così come dettagliate nel "Piano Nazionale Anticorruzione" 2022 (delibera n °7 del 17 gennaio 2023)

Questo documento costituisce specifico allegato al "Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza" (PTPCT) dell'AZIENDA FARMACIA COMUNALE DI CORNAREDO.

2. Dati dell'organizzazione

Ragione sociale dell'azienda

AZIENDA FARMACIA COMUNALE

Azienda farmacia comunale di Cornaredo	ANALISI DEI RISCHI REATO Allegato al PTPCT 2025 2027	Approvato con Delibera CdA del 06/02/2025
--	---	--

3. Documenti di riferimento

Documenti di riferimento	<ul style="list-style-type: none"> - Legge Anticorruzione (190/2012) - 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; - 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 come modificato dal DPR 81/2023 - Piano Nazionale Anticorruzione (PNA) 2022 – Delibera 7 del 17 gennaio 2023. - Delibere ANAC, Presidenza del Consiglio dei Ministri e Dipartimento della Funzione Pubblica. <ul style="list-style-type: none"> - D.lga.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. - Delibera 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 - D.lgs. 24/2023 Attuazione della direttiva (UE) 2019/1937 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 23 ottobre 2019, riguardante la protezione delle persone che segnalano violazioni del diritto dell'Unione e recante disposizioni riguardanti la protezione delle persone che segnalano violazioni delle disposizioni normative nazionali.
---------------------------------	---

Azienda farmacia comunale di Cornaredo	ANALISI DEI RISCHI REATO Allegato al PTPCT 2025 2027	Approvato con Delibera CdA del 06/02/2025
---	---	--

Tipo di analisi	Analisi del rischio dei rati contenuti nella Legge 190/2012 così come suggerito da specifico allegato al PNA.
Organico (numero addetti complessivo) alla data dell'analisi:	N° 7 dipendenti
Contratto in uso:	CCNL Assofarm
Chiusura anomalie analisi precedente:	Si è proceduto a: <ul style="list-style-type: none"> • predisporre il canale Whistleblowing in linea con le disposizioni del D.lgs. 24/2023 • rivedere l'intera sezione amministrazione trasparente con l'adozione del nuovo sito

4. 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 per prevenire il rischio reato. Si sono individuate le azioni correttive da introdurre e/o implementare per sanare le criticità, identificandole per tipologia.

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
pantouflage	N

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);
- 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)
- 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 della farmacia 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:

1. Acquisizione di prodotti e servizi, gestione magazzino (carico e scarico) della farmacia comunale;
2. Selezione e assunzione di personale con relativi passaggi di carriera orizzontali e verticali
3. Gestione farmacia e servizio agli utenti;
4. 4. Gestione casse e banca;
5. Gestione beni aziendali.

Azienda farmacia comunale di Cornaredo	ANALISI DEI RISCHI REATO Allegato al PTPCT 2025 2027	Approvato con Delibera CdA del 06/02/2025
--	--	--

Processo 1

Attività collegabili	Tipo reato	
Acquisizione di prodotti e servizi e gestione magazzino (carico e scarico) per la farmacia comunale	Corruzione Induzione indebita a dare o promettere utilità Peculato	
Esempio di comportamenti illeciti: <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 		
Funzioni coinvolte		
CdA - DIRETTORE D'AZIENDA – DIRETTORE DI FARMACIA – farmacisti collaboratori-magazzinieri		
Azioni preventive già in atto		
Statuto (Art. 19-Competenze del Direttore) -CAPO V CONTRATTI	D	
Organigramma	D	
Inventario di fine anno del magazzino sia fisico sia informatico effettuato internamente.	A	
Codice etico	C	
Codice sanzionatorio	D	
Regolamento sui contratti e le spese in economia	D	
Delega per acquisti ad ordine fino ai 5000 euro a Direttore farmacia 2 per singolo ordine	A	
Regolamento finanza e contabilità	D	
Rischio residuo anche a seguito dell'applicazione delle azioni preventive già in atto		
Indice di valutazione della probabilità (vedi par.6)	Indice di valutazione dell'impatto	Valutazione complessiva rischio Livello
BASSO	BASSO	BASSO
Controlli / procedure / attività da implementare		
Predisporre una procedura/regolamento per la gestione del carico e scarico di magazzino	D	
Formazione	F	
A seguito dell'eliminazione della tesoreria definire come avviene il processo di autorizzazione dei pagamenti	A	

Azienda farmacia comunale di Cornaredo	ANALISI DEI RISCHI REATO Allegato al PTPCT 2025 2027	Approvato con Delibera CdA del 06/02/2025
--	--	--

Processo 2

Attività collegabili	Tipo reato	
Selezione e assunzione di personale con relativi passaggi di carriera orizzontali e verticali	Corruzione Induzione indebita a dare o promettere utilità	
Esempio di comportamenti illeciti: <ul style="list-style-type: none"> • Abuso del processo di assunzione per inserire in azienda candidati privilegiati. • Inosservanza delle regole procedurali a garanzia della trasparenza e dell'imparzialità della selezione. • Progressioni economiche o di carriera accordate illegittimamente allo scopo di agevolare dipendenti/candidati privilegiati. 		
Funzioni coinvolte		
CdA - Direttore d'azienda		
Azioni preventive già in atto		
Statuto Art. 23 (Struttura organizzativa) Statuto Art. 25 (Requisiti e modalità di assunzione del personale)	D	
Organigramma	D	
Mansioni del Direttore nell'art. 19 dello Statuto	D	
I criteri per la definizione del premio di produzione, gli indicatori e i valori numerici da raggiungere sono inseriti all'interno di verbale di CDA	A	
Regolamento sulle modalità di assunzione e disciplina del personale	D	
Rischio residuo		
Indice di valutazione della probabilità (vedi per calcolo par.6)	Indice di valutazione dell'impatto	Valutazione complessivo rischio Livello
BASSO	BASSO	BASSO
Controlli / procedure / attività da implementare		
Formazione		

Azienda farmacia comunale di Cornaredo	ANALISI DEI RISCHI REATO Allegato al PTPCT 2025 2027	Approvato con Delibera CdA del 06/02/2025
--	--	--

Processo 3

Attività collegabili	Tipo reato	
Gestione farmacia e servizio agli utenti	Corruzione Induzione indebita a dare o promettere e utilità, etc.	
Esempio di comportamenti illeciti: <ul style="list-style-type: none"> • Erogazione del farmaco senza ricetta; • Consegna a minore di farmaci; • Vendita di prodotti farmaceutici da parte dei commessi; • Ogni altro comportamento che rientri nell'abuso di professione 		
Funzioni coinvolte		
Direttore di farmacia – farmacisti collaboratori e magazzinieri		
Azioni preventive già in atto		
Regolamento deontologico dei farmacisti.		D
Carta dei servizi		D
Codice etico		C
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 complessivo rischio Livello
BASSO	BASSO	BASSO
Controlli / procedure / attività da implementare		
Nessuna nuova azione pianificata		

Azienda farmacia comunale di Cornaredo	ANALISI DEI RISCHI REATO Allegato al PTPCT 2025 2027	Approvato con Delibera CdA del 06/02/2025
--	---	--

Processi 4 e 5

Attività collegabili	Tipo reato	
Gestione cassa e banca Gestione beni aziendali	Peculato	
Esempio di comportamenti illeciti: <ul style="list-style-type: none"> • Uso ai fini personali del denaro aziendale. • Appropriarsi indebitamente del denaro dell'azienda avendo accesso alla cassa in contante o ai conti bancari. • Utilizzo ai fini propri del bene aziendale. 		
Funzioni coinvolte		
CdA - Direttore d'azienda - Direttore di farmacia – Farmacisti collaboratori e magazzinieri		
Azioni preventive già in atto		
Statuto CAPO I; CAPO II E CAPO IV DEL TITOLO V PATRIMONIO FINANZA CONTABILITA' CONTRATTI	D	
Controlli periodico dell'organo di revisione	A	
Non sono presenti pc portatili, né cellulari	A	
Regolamento su finanza e contabilità con dettaglio di gestione delle casse	D	
Regolamento per la gestione dell'auto aziendale	D	
Indice di valutazione della probabilità (vedi per calcolo par.6)	Indice di valutazione dell'impatto	Valutazione complessivo rischio Livello
BASSO	BASSO	BASSO
Controlli / procedure / attività da implementare		
Nessuna nuova azione pianificata		

Azienda farmacia comunale di Cornaredo	ANALISI DEI RISCHI REATO Allegato al PTPCT 2025 2027	Approvato con Delibera CdA del 06/02/2025
--	---	--

5. 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	D	Predisporre procedura/regolamento gestione del carico e scarico di magazzino	Entro: 2025 Resp.: Direttore azienda Direttore di farmacia e magazzinieri Esito:
2	F	Effettuare formazione a tutto il personale in merito alle tematiche di anticorruzione e trasparenza	Entro: 2025 Resp.: RPCT Direttore azienda Esito:
3	D	Controllo del livello di aggiornamento dei regolamenti in essere	Entro: 2025 Resp.: Direttore d'azienda Esito
4	A	A seguito dell'eliminazione della tesoreria definire come avviene il processo di autorizzazione dei pagamenti	Entro: 2025 Resp.: CdA Direttore d'azienda Esito
5	C	Aggiornamento Codice Etico con parti applicabili del DPR 81/2023	Entro 2025 Resp. RPCT /CdA Esito

6. 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 l'azienda 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 dell'azienda (costi gestione contenzioso richieste danni terzi) - sanzioni in caso di imputazione che comportino gravi conseguenze per l'operatività dell'azienda (interdizione – pubblicazione sentenza)

Azienda farmacia comunale di Cornaredo	ANALISI DEI RISCHI REATO Allegato al PTPCT 2025 2027	Approvato con Delibera CdA del 06/02/2025
--	---	--

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 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