

# **AZIENDA COMUNALE MANERBIO SRL**

## **Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza**

**2024-2026**

**Approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 20/12/2023**

**Pubblicato sul sito internet [www.acmmanerbio.it](http://www.acmmanerbio.it) Sezione “Società Trasparente”**

*(L.190/2012 – Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione)*

## 1. Premessa

Con Delibera n.7 del 17/01/2023, l'Autorità ha approvato il PNA 2022, atto di indirizzo per l'applicazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza, come previsto dalla L. 190/2012, fornendo indicazioni utili per la progettazione ed il miglioramento del "Sistema di gestione del rischio corruttivo".

ACM Srl – Azienda Comunale Manerbio, società "in house" del Comune di Manerbio, è sottoposta alla direzione e coordinamento dell'Ente, ed in quanto tale, l'Autorità ha confermato le indicazioni recanti <<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>> così come evidenziato dall'Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC) nella Delibera 1134/2017.

Il PNA 2022 si colloca in una fase storica e complessa: Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e l'ingente flusso di denaro a disposizione, da una parte, e le deroghe alla legislazione ordinaria per esigenze di celerità, dall'altra, richiedono il rafforzamento dell'integrità pubblica e la programmazione di efficaci presidi di prevenzione della corruzione, nel contempo salvaguardando le esigenze di semplificazione e velocizzazione delle procedure.

A tale proposito si evidenzia sin da subito che:

- al momento dell'aggiornamento del PTPCT, la Società non risulta coinvolta dalle previsioni del PNRR;
- ACM Srl non rientra tra i soggetti tenuti all'adozione del PIAO ai sensi del Decreto Legge 80/2021 ed in quanto non destinataria della disciplina sul PIAO continua ad adottare il PTPCT.

Il PTPCT rappresenta il documento fondamentale della società nella definizione della strategia di prevenzione al suo interno. E' un documento di natura programmatica che riporta tutte le misure di prevenzione obbligatorie per legge e quelle individuate sulla base delle caratteristiche proprie della società.

### 1.1 **ACM Srl – Azienda Comunale Manerbio**

La società ACM Srl Azienda Comunale Manerbio è una società a totale capitale pubblico, costituita secondo il modello "in house providing" sottoposta alla direzione e coordinamento del Comune di Manerbio che esercita sulla società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi, attuando un'influenza determinante sia sugli obiettivi strategici sia sulle decisioni della Società. E' affidataria della gestione di servizi per conto dell'Ente, nonché dal 15/07/2019 della gestione della farmacia comunale, pertanto è tenuta ad applicare la disciplina della prevenzione della corruzione e, per quanto concerne la trasparenza, a pubblicare dati e le informazioni riguardante l'attività di pubblico interesse ed assicurare il diritto di accesso civico.

Di seguito l'assetto societario di ACM Srl e le relative quote sociali.

Socio	Capitale Sociale	%
COMUNE DI MANERBIO	€. 2.163.400,00	100

### 1.2 **Soggetti preposti al controllo e alla prevenzione della corruzione**

La vigente disciplina in materia di prevenzione della corruzione assegna al RPCT un importante ruolo di coordinamento del processo di gestione del rischio, con particolare riferimento alla fase di predisposizione del PTPCT ed al suo monitoraggio. L'efficacia del sistema di prevenzione della corruzione dipende anche dal reale coinvolgimento di tutti coloro che operano nella società e dalla collaborazione tra questi soggetti ed il RPCT

Di seguito una rappresentazione grafica dei principali attori coinvolti a diverso titolo nella strategia di prevenzione del rischio corruttivo:



#### **Il Consiglio di Amministrazione deve:**

- nominare il RPCT e assicurargli un supporto concreto al fine di favorire il corretto svolgimento delle sue funzioni incentivando l'attuazione di percorsi formativi
- adottare il PTPCT, in particolare l'art.1 co.8 L.190/2012 stabilisce che *"l'organo di indirizzo definisce gli obiettivi strategici in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza, che costituiscono contenuto necessario dei documenti di programmazione strategico-gestionale e del PTPC"*
- disporre le eventuali modifiche organizzative necessarie per assicurare al RPCT funzioni e poteri idonei per lo svolgimento dell'incarico con piena autonomia, fornendo un supporto concreto e garantendo la disponibilità di risorse umane adeguate, al fine di favorire il corretto svolgimento delle sue funzioni
- ricevere la relazione annuale del RPCT ed essere destinatario delle segnalazioni del RPCT su eventuali disfunzioni riscontrate sull'attuazione delle misure di prevenzione e di trasparenza
- promuovere una cultura della valutazione del rischio all'interno dell'organizzazione, incentivando l'attuazione di percorsi formativi e di sensibilizzazione relativi all'etica pubblica che coinvolgano l'intero personale.

#### **Il Responsabile della prevenzione e della trasparenza:**

- in considerazione delle caratteristiche operative e delle dimensioni della ACM Srl (in organico non sono previste figure dirigenziali), si è scelto di attribuire la funzione di Responsabile per la prevenzione della corruzione e della trasparenza alla responsabile amministrativa; la responsabile, conformemente alle raccomandazioni formulate da ANAC, opera in stretta collaborazione con il Consiglio di Amministrazione. Per lo svolgimento del suo ruolo il Responsabile ha completo accesso a tutti gli atti, dati e informazioni
- il nominativo e l'atto di nomina sono pubblicati, con adeguata evidenza, sul sito istituzionale al seguente link:

[www.acmanerbio.it/AT/2021/05/21/incarichi-conferiti-e-autorizzati-ai-dipendenti-dirigenti-e-non-dirigenti/](http://www.acmanerbio.it/AT/2021/05/21/incarichi-conferiti-e-autorizzati-ai-dipendenti-dirigenti-e-non-dirigenti/)

### **Direttrice della farmacia:**

- figura che presiede uno dei settori in cui si articola la struttura organizzativa e commerciale della società. Adempie agli obblighi disposti dal PTPCT e li trasmette ai sottoposti, adempie agli obblighi connessi all'applicazione della normativa vigente in fatto di procedure e trasparenza. Si coordina con il RPCT per applicare misure idonee a prevenire e contrastare i fenomeni di corruzione operando in maniera tale da creare le condizioni che ne consentano l'attuazione da parte del proprio personale.

### **Dipendenti e collaboratori della società:**

- chiamati a partecipare attivamente al processo di gestione del rischio, ad osservare le misure contenute nel PTPCT, a segnalare ai responsabili apicali le situazioni di illecito e a comunicare potenziali casi di conflitto di interessi. Tutti i soggetti hanno l'obbligo di fornire al RPCT tutti i dati necessari ai fini della corretta attuazione del processo di gestione del rischio.

## **2. Il PTPCT 2024-2026**

Nel rispetto di quanto previsto dall'art.1, comma 8 L. 6/11/2012 n.190 il PTPCT deve essere approvato dal Consiglio di Amministrazione e pubblicato entro il 31 gennaio sul sito istituzionale nella sezione "Società trasparente/Disposizioni Generali" e deve rimanere pubblicato, unitamente ai PTPCT degli anni precedenti, per cinque anni.

Il PTPCT 2024-2026 si pone in continuità con la pregressa programmazione e recepisce le indicazioni contenute nel Piano Nazionale Anticorruzione 2022 nonché delle determinazioni dell'ANAC. Tenuto conto della specifica attività svolta dalla società (servizi strumentali a favore del Comune socio e gestione di n.1 farmacia comunale) si è scelto di adottare il Piano Anticorruzione, impostandolo secondo i riferimenti normativi e di prassi, al fine di richiamare e completare il sistema anticorruzione di cui sono dotate le amministrazioni pubbliche di riferimento.

### **2.1 Obiettivi strategici**

La normativa anticorruzione sancisce l'obbligo per la società di prevedere tra gli obiettivi strategici anche quelli volti a contrastare la corruzione, in una logica di partecipazione attiva e di responsabilizzazione dell'intera struttura aziendale. Con il Piano 2024-2026 si considerano strategici il perseguimento dei seguenti obiettivi:

- Revisione e miglioramento della regolamentazione interna, a partire dal rigoroso rispetto del Codice Etico e di Comportamento e dalla gestione dei conflitti di interesse
- Miglioramento continuo dell'informatizzazione dei flussi per alimentare la pubblicazione dei dati nella sezione "Società Trasparente"
- Incremento della formazione in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza e sulle regole di comportamento per il personale anche ai fini della promozione del valore pubblico
- Miglioramento continuo della chiarezza e conoscibilità dall'esterno dei dati presenti nella sezione "Società Trasparente"
- Rafforzamento dell'analisi dei rischi e delle misure di prevenzione con riguardo all'affidamento di servizi, lavori e forniture, anche in considerazione del nuovo Codice Appalti
- Rafforzamento delle misure di prevenzione con riguardo alla selezione del personale

## **2.2 Analisi del contesto interno ed esterno – mappatura dei processi**

L'analisi del contesto esterno ed interno rientra tra le attività necessarie per calibrare le misure di prevenzione della corruzione. L'analisi del contesto esterno restituisce le informazioni necessarie ad identificare il rischio corruttivo in relazione alle caratteristiche dell'ambiente in cui la società opera. Altro elemento fondamentale per la gestione del rischio è l'analisi del contesto interno che riguarda gli aspetti legati all'organizzazione e alla gestione dei processi che influenzano la sensibilità della struttura al rischio correttivo.

### **2.2.1 Analisi del contesto esterno**

Così come previsto e precisato nel nuovo PNA 2022 di ANAC l'analisi del contesto esterno serve ad identificare il rischio corruttivo in relazione alle caratteristiche dell'ambiente in cui ACM opera in merito sia alla territorialità che alle pressioni o influenze cui potrebbe essere sottoposta la Società.

ACM svolge la sua attività sul territorio del Comune di Manerbio e si occupa dell'organizzazione, della gestione e dell'esecuzione di "attività e servizi destinati a rispondere ad esigenze pubbliche di utilità sociale e di tutela ambientale riferiti direttamente ed indirettamente alla gestione del territorio e del patrimonio" e come specificato nello statuto: "la società ha per oggetto la gestione del patrimonio del Comune di Manerbio". Al suo interno è presente anche la Farmacia Comunale. Viste le dimensioni ridotte, il fatto che il principale scopo sociale è effettuare la gestione di servizi per conto dell'Ente Socio, che la società non ha accesso ai fondi nazionali ed europei messi a disposizione del PNRR si può escludere la possibilità di rischi infiltrazioni mafiose nelle procedure di affidamento, pressioni provenienti da soggetti appartenenti alla criminalità o riciclaggio.

### **2.2.2 Analisi del contesto interno**

#### **A. Governance attuale**

##### **Consiglio di Amministrazione**

L'Organo Amministrativo dell'ACM Srl – Azienda Comunale Manerbio è costituito da un Consiglio di Amministrazione nominato dall'Assemblea dei Soci in data 27 gennaio 2021. La durata del mandato è di 3 esercizi, fino all'approvazione del bilancio al 31/12/2023. E' costituito da un Presidente e n.2 Consiglieri.

- *Presidente del Consiglio di Amministrazione:* Dr. Pier Antonio Bulgari
- *Consigliere/Vice Presidente:* Sig.ra Agnese Dialma Cantaboni
- *Consigliere:* Rag. Massimo Gobbi

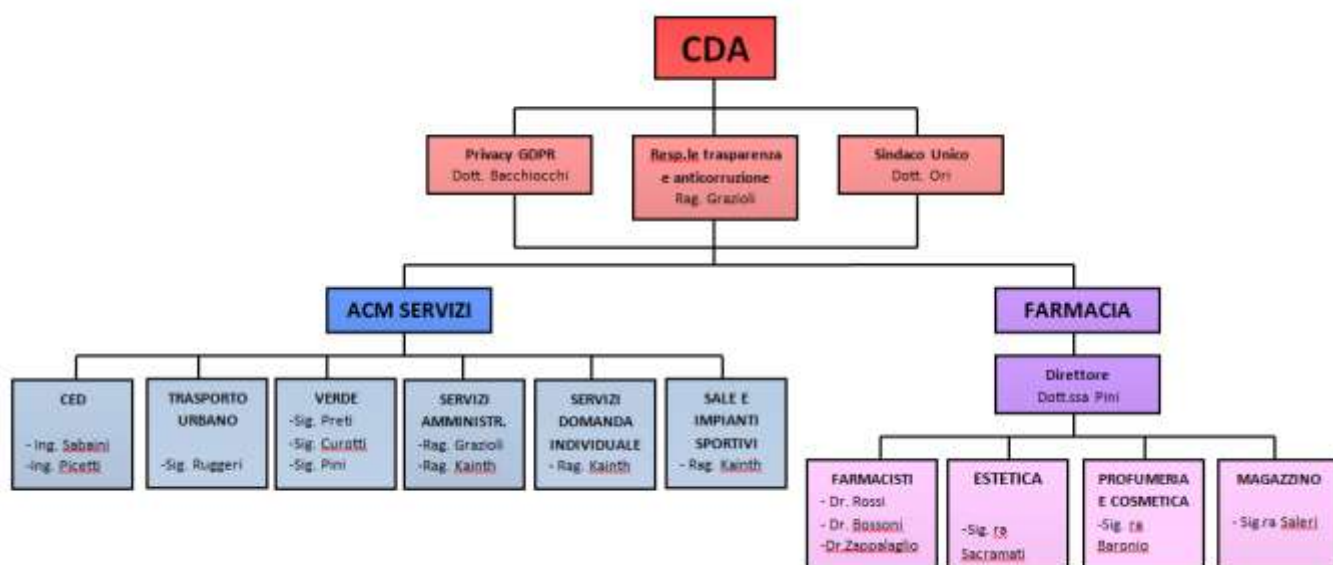
#### **B. Assetto organizzativo**

##### **Struttura organizzativa**

Alla data di redazione del PTPCT 2024-2026 il personale è di 15 unità suddiviso tra le 2 attività gestite dalla società:

- attività di servizi: n.8 dipendenti
- attività farmaceutica: n.7 dipendenti

Di seguito organigramma aziendale e principali aree operative.



### C. politiche, obiettivi e strategie

La società opera in costante accordo con l'amministrazione comunale, in tal senso la governance societaria è esercitata attraverso continui confronti tra i vertici politici e tecnici del Comune di Manerbio ed il Consiglio di Amministrazione. Il Socio è costantemente informato sull'evoluzione economico finanziaria della società e sugli interventi amministrativi ed operativi adottati, nonché su tutti gli obiettivi e le indicazioni operative pervenute dal Socio che sono state conseguite. Il piano industriale 2024 vede come principale obiettivo l'aumento del fatturato della farmacia, grazie anche ai forti investimenti fatti nel corso dell'anno 2022 che ha permesso di costruire intorno alla farmacia comunale un polo infermieristico-sanitario di qualità. E' previsto inoltre l'avvio di un progetto oncologico in sinergia con l'ASST del Garda.

### Valutazione del rischio

La valutazione del rischio è la fase in cui lo stesso è identificato, analizzato e confrontato al fine di poter individuare le priorità di intervento e le possibili misure per contrastarlo. La valutazione del rischio si articola in tre fasi:

- identificazione del rischio con l'obiettivo di individuare comportamenti o fatti che si possono verificare in relazione ai processi di pertinenza dell'amministrazione tramite cui si concretizza il fenomeno corruttivo
- analisi del rischio con l'obiettivo di arrivare ad una comprensione più approfondita degli eventi rischiosi e stimarne i livelli di rischio
- ponderazione del rischio per stabilire le azioni da intraprendere per ridurre l'esposizione

Per il rischio corruttivo si è proceduto ad effettuare una fase di analisi dei rischi mappata sui processi aziendali per definire misure di controllo più elevate al fine di garantire l'azienda ed il raggiungimento degli obiettivi della stessa. Lo stesso PNA 2022 al fine di sostenere le amministrazioni di ridotte dimensioni ha previsto modalità semplificate che si riferiscono sia alla fase di programmazione delle misure sia al monitoraggio. Nel redigere la mappatura dei processi per il PTCPC 2024-2026, valutarne i rischi e definire le misure, si è proceduto alla fase di riesame del PTPCT 2023-2025

L'identificazione dei rischi deve includere tutti gli eventi rischiosi che, anche solo ipoteticamente potrebbero verificarsi. Anche in questa fase il coinvolgimento della struttura organizzativa è fondamentale poiché gli addetti avendo una conoscenza approfondita delle attività possono facilitare l'identificazione degli eventi rischiosi.

Ai fini dell'analisi del livello di esposizione al rischio, in continuità con i PTPCT precedenti si sono individuate le seguenti aree di rischio.

- Affidamento di lavori, servizi, forniture e consulenze
- Selezione, gestione e amministrazione delle risorse umane
- Contabilità societaria gestione delle entrate e delle spese

La metodologia adottata ha premesso di individuare i vari eventi rischiosi e stimare il grado di esposizione agli stessi. Partendo dalla mappatura dei processi del PTPCT 2023-2025 si è proceduto ad una valutazione del contesto, ambito per ambito. In dettaglio si sono analizzate tutte le informazioni necessarie ad identificare il rischio corruttivo, in relazione al contesto esterno ed interno. I risultati della valutazione del rischio sono stati inseriti in una tabella che riporta, per ogni attività il livello di rischio per ogni indicatore.

Per la misurazione è stata applicata una scala di misurazione riportante i seguenti valori:

**probabilità**

- 0 = nessuna probabilità
- 1 = improbabile
- 2 = poco probabile
- 3 = probabile
- 4 = molto probabile
- 5 = altamente probabile

**impatto**

- 0 = nessun impatto
- 1 = marginale
- 2 = minore
- 3 = soglia
- 4 = serio
- 5 = superiore

Aree di rischio	Responsabili	Fattori di rischio	Valore probabilità	Valore dell'impatto
<b>Area affidamento di lavori, servizi, forniture e consulenze</b>  1.Procedure contrattuali di affidamento per lavori (€.149.900) servizi e forniture (€. 139.900)	Direttrice  Responsabili dei servizi	1a - modalità non trasparenti di individuazione dei soggetti affidatari 1b - affidamenti senza indagine di mercato e preventivi di spesa 1c - uso distorto del criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa finalizzato a favorire un'impresa 1d - utilizzo della procedura negoziata e abuso dell'affidamento diretto al di fuori dei casi previsti dalla legge per favorire un'impresa	1a: 2 1b: 2 1c: 2 1d: 2	3

<p>2.Affidamento di incarichi a professionisti</p>		<p>2a - nomina in violazione dei principi di imparzialità e concorrenza, interessi personali o professionali 2b - professionisti privi dei requisiti tecnici idonei allo svolgimento dell'incarico</p>	<p>2a: 3 2b: 2</p>	<p>3</p>
<p><b>Selezione, gestione e amministrazione delle risorse umane</b></p> <p>1.Svolgimento di bandi per la selezione del personale</p> <p>2- Altri procedimenti per il reclutamento del personale (rapporti di somministrazione)</p>	<p>Cda Direttrice</p>	<p>1a- requisiti di accesso "personalizzati" 1b- insufficienza di valutazioni oggettive circa il possesso dei requisiti professionali richiesti allo scopo di reclutare candidati particolari 1c- irregolare composizione della commissione di gara 1d- inosservanza delle regole procedurali a garanzia della trasparenza e dell'imparzialità 1e - progressioni economiche allo scopo di agevolare dipendenti particolari</p> <p>2a - favorire i rapporti di somministrazione per non effettuare bandi di selezione del personale</p>	<p>1a: 1 1b: 1 1c: 1 1d: 1</p> <p>2a : 2</p>	<p>2</p> <p>2</p>
<p><b>Contabilità societaria, gestione delle entrate e delle spese</b></p> <p>1-gestione delle entrate e delle spese</p> <p>2-redazione bilancio d'esercizio</p>	<p>Responsabile dei servizi Personale addetto alla contabilità</p>	<p>1a - fatturazione di prestazioni non svolte o non fatturare attività svolte 1b - mancata rilevazione di crediti 1c - ammanco di denaro nella cassa contanti 1d - liquidare fatture senza verificare l'effettiva prestazione 1e - non rilevare debiti</p> <p>2a - effettuare registrazioni e rilevazioni non corrette 2b - errata gestione dei conti</p>	<p>1a-1b-1c-1d-1e : 1</p> <p>2a : 1</p>	<p>2</p> <p>2</p>



## 2.2.4 - Identificazione delle misure

**1) Affidamento di lavori, servizi, forniture e consulenze:** In questa area il rischio corruzione appare oggettivamente più elevato, non solo per la materia in sé esposta ad accordi turbativi, ma soprattutto in quanto la società, proprio per l'essenzialità numerica non è dotata di figure tecniche. L'ufficio amministrazione/contabilità, la direttrice e la vice direttrice della farmacia si occupano dell'affidamento delle procedure relative all'esecuzione di lavori, forniture e servizi sotto soglia comunitaria. La società applica la normativa del Codice dei Contratti per l'affidamento di lavori e servizi sopra soglia mentre per gli importi sotto soglia l'affidamento è diretto. Per affidamenti di lavori, servizi e forniture di particolare rilevanza economica vengono richiesti almeno 3 preventivi a coloro in possesso dei requisiti economici, finanziari, tecnici e professionali che possono così formulare la loro offerta per realizzare il servizio oggetto della procedura. Per acquisti di importo limitato l'acquisto viene fatto affidandosi a fornitori abituali senza gara o selezione dandone comunicazione al Responsabile anticorruzione.

Con verbale del Consiglio di Amministrazione del 21 ottobre 2022 il RPCT è stato informato che vista la difficoltà oggettiva per una piccola farmacia comunale di applicare le procedure nei piccoli ordini quotidiani si prende atto che la stessa procederà mediante affidamenti diretti. L'esigenza nasce dalla natura del mercato farmaceutico, caratterizzato dalla presenza di una pluralità di operatori economici o da aziende che sono titolari esclusive di brevetti o marchi e che quindi possono praticare condizioni di vendita vantaggiose rispetto ai fornitori non produttori. Queste procedure che non riguardano la parte sostanziale di approvvigionamento del farmaco (fatto bando europeo) ma presidi medici, cosmetica, igiene e benessere ecc. vengono sempre svolte con criteri di economicità e trasparenza.

### Misure adottate:

- ampliamento del ricorso al confronto concorrenziale nelle ipotesi in cui la legge consente l'affidamento diretto
- verifica della composizione delle commissioni giudicatrici (assenza di incompatibilità e conflitto di interessi)
- effettuazione dei controlli obbligatori propedeutici al pagamento di fatture (verifica DURC, verifica inadempienti)
- controlli sulla gestione della cassa e delle banche

## c.1 - Identificazione delle misure

**2) Selezione, gestione e amministrazione delle risorse umane:** per il reclutamento del personale ACM srl opera nel rispetto dei principi di trasparenza, pubblicità e imparzialità come previsto dalla normativa vigente, ai fini del perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, in quanto società partecipata direttamente ed in misura totalitaria da amministrazione pubblica. Tra queste rientra anche il contenimento delle spese per il personale che implicano la limitazione nell'assunzione di nuovo personale.

ACM è dotata anche di un **“regolamento interno per il reclutamento del personale secondo trasparenza, pubblicità e imparzialità”**

Relativamente alle progressioni di livello, le stesse sono proposte dal Consiglio di Amministrazione e portate a conoscenza del Socio, tramite l'invio dei verbali. Anche il Responsabile del piano anticorruzione ne è messo al corrente.

Per quanto riguarda il conferimento degli **incarichi professionali** sempre in ottemperanza

all'Art.18 del D.L. 112/2008, ACM Srl conferisce esclusivamente incarichi a esperti di particolare e comprovata specializzazione ed in presenza dei seguenti presupposti di legittimità:

- Impossibilità di utilizzare personale interno
- Effettiva utilità dell'incarico
- Proporzionalità del compenso
- Rispetto dei principi di trasparenza, pubblicità ed imparzialità

Relativamente al conferimento di incarichi di collaborazioni le stesse sono proposte dal Consiglio di Amministrazione che incarica gli uffici competenti affinché siano selezionate le figure idonee in base a precedenti collaborazioni già eseguite o valutandone le competenze dei c.v. e richiedendo gli opportuni preventivi di spesa. Dell'intera procedura ne è a conoscenza il Responsabile del piano anticorruzione.

La società ha adottato il **codice etico** visibile sul sito web aziendale nella sezione trasparenza. Destinatari del codice sono Amministratori, Sindaci, Professionisti, Collaboratori ed i dipendenti della società, i quali al momento della loro assunzione o nomina si obbligano a rispettare o a far rispettare le norme ed i principi contenuti nel codice per tutta la durata della carica, dell'incarico o del rapporto di lavoro.

Con Verbale del Consiglio di Amministrazione del 07 marzo 2022 il RPTC è stato informato, anche in riferimento all'Art.5 e all'Art.12, comma 2, sul conflitto di interessi, che la farmacia comunale potrà avvalersi della collaborazione, solo in caso di effettiva necessità, di un professionista parente/affine entro il 2° grado della figura apicale.

#### **Misure adottate:**

- verifica sulla composizione delle commissioni esaminatrici
- verifica dei requisiti posseduti dai candidati e sulla veridicità delle dichiarazioni rese
- pubblicazione degli atti relativi alla gestione delle risorse umane nel rispetto della normativa vigente
- pubblicazione del regolamento interno per il reclutamento del personale
- pubblicazione del codice etico

**3) - Gestione delle entrate e delle spese** La gestione di tutte le operazioni contabili/finanziarie si attua anche mediante il supporto di un organo di controllo, il Sindaco Unico. Tutti i pagamenti e le relative quietanze sono firmati dal Legale Rappresentante per presa visione.

In particolare:

- *tutti gli importi delle fatture emesse in merito ai servizi svolti per conto del Socio sono stabiliti in base ad un canone annuo relativo a contratti di servizio in essere con il Comune di Manerbio e supportati da delibere e determine di spesa*
- *I corrispettivi della farmacia sono supportati da scontrini fiscali, inviati giornalmente all'Agenzia delle Entrate o tramite fatture*
- *le fatture emesse verso utenti (trasporto urbano) o verso utenti/società sportive (prenotazioni sale/Piccolo Teatro o impianti sportivi) sono determinate mediante l'applicazione di tariffe deliberate dal Socio Comune di Manerbio*
- *tutte le entrate di cassa e di banca sono giustificate da idonea documentazione a supporto*
- *tutte le fatture passive sono supportate da ordini o preventivi autorizzati e sottoscritti dal legale rappresentante e la loro liquidazione avviene, previa verifica e acquisizione di regolarità contributiva, tramite bonifico*
- *tutti i pagamenti sono autorizzati e sottoscritti dal legale rappresentante e giustificati da*

*idonea documentazione a supporto*

- *tutte le operazioni finanziarie vengono giornalmente contabilizzate in modo tale da consentirne la ricostruzione dettagliata (riconciliazioni, giustificativi, schede contabili ecc.)*
- *trimestralmente viene effettuata dal Sindaco Unico una verifica atta ad effettuare controlli in ambito contabile amministrativo tramite verifica della cassa, delle fatture emesse e ricevute, dei corrispettivi, dei registri Iva, dei libri sociali, e dei versamenti fiscali e tributari*
- *trimestralmente l'elenco dei pagamenti viene pubblicato sul sito istituzionale nella sezione trasparenza*

La procedura contabile di gestione delle entrate e delle spese e di tutta la contabilità in generale è attentamente monitorata anche da soggetti terzi. Il Revisore dei Conti, nonché Sindaco Unico svolge trimestralmente le verifiche contabili e il Socio, Comune di Manerbio è edotto mediante la presentazione di budget di spesa e piani industriali. Anche in questo caso tutti i dati relativi al patrimonio aziendale e ai pagamenti effettuati sono visibili sul sito web aziendale.

#### **Misure adottate:**

- verifica della contabilità e della cassa
- verifica del rispetto dei tempi di incasso
- monitoraggio periodico dei documenti “giustificativi” delle operazioni effettuate
- verifica contabile trimestrale da parte dell’organo di controllo

### **3 Misure Generali**

Queste misure si caratterizzano per la capacità di incidere sul sistema complessivo della prevenzione della corruzione, che in sinergia con le analisi del rischio garantiscono un monitoraggio completo sul sistema della trasparenza.

#### **3.1 Codice Etico e di comportamento**

Tra le misure di prevenzione della corruzione i codici di comportamento rivestono nella strategia delineata dalla L.190/2012 un ruolo importante, costituendo lo strumento che, più di altri, si presta a regolare le condotte dei dipendenti. Nel codice si stabiliscono i principi guida, le direttive e le prescrizioni fondamentali di comportamento che il personale deve osservare e promuovere, nell’ambito delle rispettive competenze ed in relazione alla posizione ricoperta, regole comportamentali il cui rispetto costituisce condizione imprescindibile per il conseguimento della propria missione aziendale.

La società ha predisposto un proprio codice etico e di comportamento adottato con la stessa deliberazione del Consiglio di Amministrazione che approva il Piano Anticorruzione. Il “codice etico e di comportamento” è stato portato a conoscenza del personale attraverso l’invio per posta elettronica.

Le disposizioni e gli obblighi di condotta previsti dal Codice etico di comportamento sono estesi a tutti i collaboratori e consulenti con qualsiasi tipologia di contratto o incarico nonché alle imprese fornitrici di beni e servizi.

#### **3.2 Rotazione del personale**

La rotazione del personale è una misura organizzativa preventiva finalizzata a limitare il consolidamento di relazioni che possano alimentare dinamiche improprie nella gestione delle attività aziendali, conseguenti alla permanenza nel tempo di determinati dipendenti nel

medesimo ruolo o funzione. L'alternanza riduce il rischio che un dipendente, occupandosi per lungo tempo dello stesso tipo di attività, possa essere sottoposto a pressioni esterne o possa instaurare rapporti potenzialmente in grado di attivare dinamiche inadeguate. ANAC indica auspicabile la misura della rotazione, ma essendo ACM srl piccola realtà con un esiguo numero di dipendenti (15) ciò non è contemplabile in quanto comprometterebbe la continuità delle attività che implicano la valorizzazione della professionalità acquisita dai dipendenti essendo tutte figure con profili specifici. L'attuazione di regole e procedure, nonché la stretta collaborazione con i componenti del Consiglio di Amministrazione e del Sindaco Unico, permettono un controllo monitorato anche nelle attività e nei processi più a rischio.

### **3.3 Le misure sugli amministratori**

Di seguito si riportano gli ambiti di intervento riferite all'organizzazione del personale

#### Inconferibilità incarichi di amministratore e incarichi dirigenziali

In base alle linee guida ANAC, nel caso di nomina di amministratori proposta o effettuata dagli Enti controllanti, come nel caso di ACM srl, le verifiche sulle inconferibilità sono svolte dagli stessi Enti. La società presterà la massima collaborazione alle suddette verifiche.

#### Incompatibilità incarichi di amministratore e incarichi dirigenziali

La società è tenuta alla verifica della sussistenza di eventuali situazioni di incompatibilità, nei confronti dei titolari degli incarichi di amministratore.

### **3.4 Utilizzo degli strumenti informatici**

Esiste all'interno della struttura un vademecum per l'utilizzo degli strumenti informatici in linea con le disposizioni del Regolamento UE 2016/679.

## **4 Whistleblowing**

Con l'espressione *whistleblowing* si fa riferimento al dipendente della società che segnala violazioni o irregolarità commesse nell'interesse o vantaggio dell'ente, ovvero ai danni dell'interesse pubblico. La segnalazione è un atto di manifestazione di senso civico, attraverso cui il *wistleblowing* contribuisce all'emersione e alla prevenzione di rischi e situazioni pregiudizievoli per la società e, di riflesso, per l'interesse pubblico collettivo. E' la procedura volta ad incoraggiare le segnalazioni e tutelare, proprio in ragione della funzione sociale, sia l'azienda che il dipendente che procede alla segnalazione. Scopo principale del *wistleblowing* è infatti, di prevenire o risolvere fenomeni corruttivi attuali o potenziali, internamente e tempestivamente.

Si precisa che, come indicazioni dell'ANAC e del Garante Privacy, Acm Srl si è implementata di una piattaforma web per le segnalazioni *whistleblowing* crittografata, unico strumento in grado di garantire riservatezza per il segnalante.

## **5 Performance**

Acm srl con deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 04/05/2022 ha istituito il premio di risultato con lo scopo di rafforzare la motivazione all'incremento del business farmaceutico ed al raggiungimento di obiettivi concordati.

La valutazione delle *performance* dei dipendenti della farmacia per l'anno 2023 è stata attribuita secondo i seguenti criteri:\*\*

*ricavi della farmacia – costo del venduto – costo del personale – costo dei collaboratori a P.IVA x 3%*

\*\* dati bilancio 2022

La percentuale del 3% è poi suddivisa tra Direttore 0,60% Vice-Direttore 0,40% e resto del personale 2%. Nel corso del 2023 il CdA ha deciso di riconoscere ad ogni dipendente,

indipendentemente che il premio produttività sia determinato su valori reddituali della farmacia, un premio di produzione da suddividere equamente tra tutti i dipendenti. Tale decisione è stata presa in considerazione del raggiungimento di determinati obiettivi legati soprattutto al contenimento della spesa sul personale e dell'aumento del fatturato, dato principalmente:

- allestimento e gestione del nuovo servizio di Centro Tamponi
- gestione dei servizi a domanda individuale da parte dell'ufficio amministrazione/contabilità in seguito al pensionamento di 2 persone che non sono state sostituite
- gestione servizio informatico di n.3 Comuni da parte del servizio Ced di ACM

## **6 Modalità di pubblicazione sul sito web**

Gli addetti ai servizi informatici sovrintendono alla gestione e alla manutenzione delle pagine sul sito web aziendale: [www.acmmanerbio.it](http://www.acmmanerbio.it) compresa la sezione "società trasparente" dove vengono pubblicati i dati in base alla normativa vigente. Ai sensi del D.Lgs. 33/2013 responsabile della trasmissione e pubblicazione dei dati è l'Ufficio Ced della società, nelle persone dell'Ing. Picetti Maurizio e Ing. Sabaini Mario.

## **7 Altri contenuti**

### **7.1 Formazione del personale**

I dipendenti della società hanno partecipato a programmi formativi sulle tematiche relative alla prevenzione e repressione della corruzione, sulla questione della legalità, nonché in materia di trasparenza.

I corsi, tenuti tramite il Socio Comune di Manerbio, hanno illustrato la normativa e il piano nazionale anticorruzione. Di seguito il calendario dei corsi fatti

15/12/2016	<i>La normativa Anticorruzione. Adempimenti del nuovo Codice dei Contratto</i>
30/11/2017	<i>La Prevenzione della Corruzione</i>
29/11/2018	<i>Anticorruzione – Legge 190 Piano Nazionale Anticorruzione e Modelli Organizzativi</i>
28/11/2019	<i>La Responsabilità di chi svolge la propria Attività Lavorativa c/o un Ente in un'ottica di Tutela della Corruzione e Trasparenza Amministrativa</i>
01/07/2021	<i>Webinair sul tema della Trasparenza e sugli obblighi di Pubblicazione</i>
25/11/2021	<i>Anticorruzione e trasparenza</i>
16/03/2022	<i>Webinair sul Conflitto di interessi, Responsabilità Amministrativa a tipologia di Responsabilità</i>
21/06/2022	<i>Webinair sulla Prevenzione della Corruzione, Trasparenza e Privacy</i>
09/05/2023	<i>Webinair su anticorruzione, trasparenza e privacy</i>

*Il Responsabile della Trasparenza e  
Anticorruzione  
Rag. Grazioli Cristina*