

## Percorsi Attuativi della Certificabilità - Area Rimanenze - E.1

Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini - reparti/servizi - terzi) delle scorte del titolo di proprietà delle scorte

Codice Azione	Descrizione Azione	Data cronoprogramma	Procedura di riferimento
E1.1	<p>Definizione di procedure per inventari fisici periodici (almeno annuali), con chiara evidenza di tempi, azioni, ruoli e responsabilità, differenziate per i magazzini farmaceutici centrali e/o periferici e/o presso i reparti e/o economici.</p> <p>La procedura deve prevedere tra l'altro che:</p> <p>a) l'inventario fisico venga effettuato da persone indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino;</p> <p>b) siano definiti i metodi per la rilevazione delle quantità inventariate (ex conteggi, pesature ecc...);</p> <p>c) sia definito il trattamento delle merci a lento rigiro, obsolete e scadute</p> <p>d) ogni rettifica da apportare ai saldi contabili sia preventivamente autorizzata;</p> <p>e) il dato contabile venga allineato alle risultanze dell'inventario</p>		E.1
E1.2	Applicazione di procedure per inventari fisici periodici.		
E1.3	<p>Definizione di controlli sui riepiloghi d'inventario tali da garantire che:</p> <p>a. persone diverse dai magazzinieri o da chi tiene la contabilità di magazzino predispongano i riepiloghi d'inventario.</p> <p>b. si instaurino adeguate procedure per garantire la completezza e la correttezza dei riepiloghi d'inventario.</p> <p>c. vengano valorizzate le differenze d'inventario.</p> <p>d. la riconciliazione tra le giacenze fisiche e le giacenze contabili e quindi la correttezza delle eventuali differenze d'inventario sia garantita da adeguate procedure di cut-off.</p> <p>e. si prevedano apposite riconciliazioni sui sezionali di magazzino dei vari reparti.</p> <p>f. adeguati controlli ed analisi vengono effettuati sulle differenze d'inventario.</p> <p>g. anche i controlli sulle differenze di inventario siano svolti da persone indipendenti dai magazzinieri o da chi tiene la contabilità di magazzino.</p> <p>h. il responsabile approvi i risultati dell'indagine ed i valori finali delle differenze di inventario. e rediga una relazione in merito all'esito dello stesso.</p> <p>i. sia prevista una preventiva autorizzazione per apportare ogni rettifica ai saldi contabili.</p>		E.1
E1.4	Garantire l'adeguamento del dato contabile delle rimanenze alle risultanze dell'inventario, mediante il recepimento delle differenze inventariali.		E.1
E1.5	Predisposizione di procedure specifiche per la gestione dei conti deposito (es protesi, materiali monouso).		E.1
E1.6	Applicazione di procedure specifiche per la gestione dei conti deposito (es protesi, materiali monouso).		
E1.7	Richiesta di conferma dati a terzi depositari di merci dell'azienda e relativa riconciliazione con i propri dati		E.1
E1.8	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.		U.O.S. INTERNAL AUDITING
E1.9	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti E1.1 e E1.5		