

## 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  |                     |                          |