



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTÈNZIA SOTZIALE
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITA' E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

Allegato 2 al D.A. n. 1 del 9.01.2014

FASI DEL PROCESSO	Obiettivo	Attività
FASE 1	Assicurare la corrispondenza tra i valori delle rimanenze iniziali al 01.01 risultanti dalla contabilità sezionale di magazzino con i saldi risultanti dalla contabilità generale con riferimento alla stessa data	1
FASE 2	Completare la registrazione dei movimenti di magazzino di competenza dell'esercizio in chiusura	7
FASE 3	Valutare il titolo di proprietà dei beni di consumo in giacenza	1
FASE 4	Valorizzazione delle rimanenze finali e predisposizione dell'inventario dei beni di consumo	8



REGIONE AUTONOMA DE SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTÈNZIA SOTZIALE
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITA' E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

FASE 1

Codice attività	Obiettivo	Evento in ingresso	Attività	Ruolo e responsabilità	Esecutore	Evento in uscita	Sistema gestionale	Documenti in uscita	Termine	NOTE
1	Assicurare la corrispondenza tra i valori delle rimanenze iniziali al 01.01 risultanti dalla contabilità sezionale di magazzino con i saldi risultanti dalla contabilità generale con riferimento alla stessa data	<ul style="list-style-type: none">• scritture di riapertura dei conti• • delibera di valorizzazione delle rimanenze e delibera aziendale con inventario allegato	Stampa delle rimanenze iniziali risultanti dalla contabilità sezionale di magazzino al 01.01 e verifica della corrispondenza con i saldi dei conti di contabilità generale riferiti alle rimanenze di magazzino	<ul style="list-style-type: none">• Responsabili Magazzini farmaceutico ed economale• Responsabile Servizio Bilancio	<ul style="list-style-type: none">• Magazzini farmaceutico ed economale• Servizio bilancio	Quadratura della contabilità sezionale di magazzino al 01.01 rispetto ai saldi della contabilità generale.	AREAS - AMC	Report delle rimanenze iniziali risultanti dalla contabilità sezionale di magazzino al 01.01 sottoscritto dai responsabili con indicazione del risultato di corrispondenza con la contabilità generale		



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTÈNTZIA SOTZIALE
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITA' E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

FASE 2

Codice attività	Obiettivo	Evento in ingresso	Attività	Ruolo e responsabilità	Esecutore	Evento in uscita	Sistema gestionale	Documenti in uscita	Termine	NOTE
1	Completare la registrazione dei movimenti di magazzino di competenza dell'esercizio in chiusura		<ul style="list-style-type: none">• Verificare che siano stati registrati tutti (e soltanto) i movimenti di magazzino di competenza dell'esercizio in chiusura;	Responsabili magazzini farmaceutico ed economale	Magazzini farmaceutico ed economale	Contabilità di magazzino completa	AREAS - AMC	Report della contabilità di magazzino sottoscritta dal responsabile con indicazione del risultato	cadenza trimestrale e comunque al 31/12	
2		Stampa degli ordini inevasi	<ul style="list-style-type: none">• verificare l'assenza di carichi di magazzino corrispondenti agli ordini inevasi;• Verificare emissione degli ordini sul sistema AREAS corrispondenti ai ricevimenti	Responsabili Magazzini farmaceutico ed economale	Magazzini farmaceutico ed economale	Contabilità di magazzino completa	AREAS - AMC	Report della contabilità di magazzino sottoscritta dal responsabile con indicazione del risultato	cadenza trimestrale e comunque al 31/12	
3			<ul style="list-style-type: none">• Verificare la presenza di documenti di trasporto non registrati a sistema;• registrazione a sistema dei documenti di trasporto	Responsabili Magazzini farmaceutico ed economale	Magazzini farmaceutico ed economale	Contabilità di magazzino completa	AREAS - AMC	Report della contabilità di magazzino sottoscritta dal responsabile con indicazione del risultato	cadenza trimestrale e comunque al 31/12	
4		Stampa / raccolta delle richieste di reparto inevase	Verificare effettiva mancata evasione	Responsabili Magazzini farmaceutico ed economale	Magazzini farmaceutico ed economale	Contabilità di magazzino completa	AREAS - AMC	Report della contabilità di magazzino sottoscritta dal responsabile con indicazione del risultato	cadenza trimestrale e comunque al 31/12	
5		presenza di richieste di reparto evase e non ancora registrate sulla contabilità di magazzino	<ul style="list-style-type: none">• Registrare gli scarichi di magazzino per richieste da reparto evase e non ancora registrate sulla contabilità di magazzino	Responsabili Magazzini farmaceutico ed economale	Magazzini farmaceutico ed economale	Contabilità di magazzino completa	AREAS - AMC	Report della contabilità di magazzino sottoscritta dal responsabile con indicazione del risultato	cadenza trimestrale e comunque al 31/12	



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTÈNTZIA SOTZIALE
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITA' E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

6		Rilevazione eventuali resi	<ul style="list-style-type: none"> • Verificare presenza di scarichi di magazzino corrispondenti ad eventuali resi; • Registrare gli scarichi di magazzino per resi effettuati e non ancora registrati sulla contabilità di magazzino 	Responsabili Magazzini farmaceutico ed economale	<ul style="list-style-type: none"> • Magazzini farmaceutico ed economale • Reparti 	Contabilità di magazzino completa	AREAS - AMC	Report della contabilità di magazzino sottoscritta dal responsabile con indicazione del risultato	cadenza trimestrale e comunque al 31/12	
7	Completare la registrazione dei movimenti di magazzino di competenza dell'esercizio in chiusura	Rilevazione scaduti, ammanchi, avarie, rottura o distruzione accidentale	<ul style="list-style-type: none"> • Verificare presenza di scaduti, ammanchi, avarie, rottura o distruzione accidentale nei reparti; • Verificare presenza di presenza di scaduti, ammanchi, avarie, rottura o distruzione accidentale nei magazzini; • Registrare gli scarichi di magazzino corrispondenti 	<ul style="list-style-type: none"> • Responsabili dei reparti • Responsabili direzione medica di presidio • Responsabili Magazzini farmaceutico ed economale 	<ul style="list-style-type: none"> • Magazzini farmaceutico ed economale • Reparti 	Contabilità di magazzino completa	AREAS - AMC	<ul style="list-style-type: none"> • Relazione scritta del dipendente che rilevi l'anomalia, al farmacista con le informazioni atte ad accertare la natura e le circostanze dell'evento (2) • Report della contabilità di magazzino sottoscritta dal responsabile con indicazione del risultato 	cadenza trimestrale e comunque al 31/12	

(2) Il farmacista redige apposito verbale e, una volta accertata l'effettiva necessità di procedere, potrà autorizzare:

- lo smaltimento della merce in caso di merce scaduta per causa non dipendente dal magazzino e la relativa registrazione del movimento di smaltimento scaduti;
- una variazione positiva o negativa di inventario di magazzino, nel caso di verifica di errore materiale di registrazione non direttamente correggibile;
- una variazione positiva o negativa di inventario di magazzino nel caso di verifica di ammanco a seguito di regolare denuncia per accertamento di eventuali responsabilità personali.



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTÈNZIA SOTZIALE
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITA' E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

FASE 3

Codice attività	Obiettivo	Evento in ingresso	Attività	Ruolo e responsabilità	Esecutore	Evento in uscita	Sistema gestionale	Documenti in uscita	Termine	Attività o processi collegati	NOTE
1	Valutare il titolo di proprietà dei beni di consumo in giacenza	Stampa dei beni normalmente gestiti in conto deposito (es. protesi);	<ul style="list-style-type: none">• Verificare che i beni gestiti a magazzino come beni di proprietà dell'Azienda non siano, in realtà, beni di terzi (es. conto deposito, conto visione, ecc.);• Individuare i casi in cui tali beni sono movimentati nei magazzini di proprietà;• Riallineare le movimentazioni relative a beni di terzi in giacenza presso i magazzini aziendali	Responsabili Magazzini farmaceutico ed economale	Magazzini farmaceutico ed economale	Classificazione delle giacenze di beni di terzi corretta		<ul style="list-style-type: none">• Stampa della contabilità di magazzino sottoscritta dal responsabile con indicazione del risultato;• Stampa dell'elenco dei beni gestiti in c/deposito sottoscritta dal responsabile	cadenza trimestrale e comunque al 31/12		



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTENZIA SOTZIALE
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITA' E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

FASE 4

Codice attività	Obiettivo	Evento in ingresso	Attività	Ruolo e responsabilità	Esecutore	Evento in uscita	Sistema gestionale	Documenti in uscita	Termine	NOTE
1	Valorizzazione delle rimanenze finali e predisposizione dell'inventario dei beni di consumo		Stampare da sistema le giacenze esistenti	Responsabili Magazzini farmaceutico ed economale	<ul style="list-style-type: none">Magazzino farmaceuticoMagazzino EconomaleReparti		AREAS - AMC	<ul style="list-style-type: none">Stampa delle giacenze esistenti al 31/12Report del turnover delle scorte e relativo monitoraggio trimestrale	cadenza trimestrale e comunque al 31/12	
2		Stampa delle giacenze esistenti effettuata	Effettuare la conta fisica beni in giacenza presso i magazzini	Responsabile/Responsabili Magazzini farmaceutico ed economale	<ul style="list-style-type: none">Magazzino farmaceuticoMagazzino Economale		AREAS - AMC	<ul style="list-style-type: none">Report sottoscritto dall'esecutore materiale della rilevazione fisica e comunicazione della valorizzazione delle giacenze ai responsabili di magazzino	cadenza trimestrale e comunque al 31/12	
3		Stampa delle giacenze esistenti effettuata	Effettuare la conta fisica beni in giacenza presso le U.O.	Responsabile/Responsabili reparto	<ul style="list-style-type: none">Reparti		AREAS - AMC	<ul style="list-style-type: none">Report sottoscritto dall'esecutore materiale della rilevazione fisica e comunicazione della valorizzazione delle giacenze al responsabile di reparto	cadenza trimestrale e comunque al 31/12	
4		<ul style="list-style-type: none">Rilevazione fisica beni presso i magazzini effettuataRilevazione fisica beni presso i Reparti effettuata		Allineare le risultanze della conta fisica delle giacenze con le risultanze della contabilità di magazzino	<ul style="list-style-type: none">Responsabile/Responsabili Magazzini farmaceutico, economaleResponsabile/Responsabili reparto	<ul style="list-style-type: none">Magazzino farmaceuticoMagazzino EconomaleReparti		AREAS - AMC modulo 'Approvvigionamenti'	<ul style="list-style-type: none">Relazione scritta dal responsabile con le informazioni atte ad accertare le cause delle differenze riscontrate tra le risultanze della conta fisica e quelle della contabilità di magazzinoReport sottoscritto dal responsabile con indicazione del risultato di allineamento conseguito	cadenza trimestrale e comunque al 31/12



REGIONE AUTONOMA DE SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTÈNTZIA SOTZIALE
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITA' E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

Codice attività	Obiettivo	Evento in ingresso	Attività	Ruolo e responsabilità	Esecutore	Evento in uscita	Sistema gestionale	Documenti in uscita	Termine	NOTE
5	Valorizzazione delle rimanenze finali e predisposizione dell'inventario dei beni di consumo	Abbinamento fra prodotto – clm – conto di rimanenza coerente	<ul style="list-style-type: none"> • Svolgere un controllo a campione sulla coerenza degli abbinamenti prodotto - classe merceologica–conto di rimanenza • Verificare ad es., che nessun prodotto in giacenza abbia collegato un conto di tipo servizi o immobilizzo 	Referente anagrafiche	Referente anagrafiche	L'eventuale intervento di correzione sarà effettuato dall'organismo di validazione centrale delle anagrafiche	AREAS - AMC	Report dei controlli effettuati con indicazione del risultato	semestrale e comunque al 31/12	
			<ul style="list-style-type: none"> • Segnalare al referente anagrafiche l'eventuale incongruenza degli abbinamenti prodotto - classe merceologica–conto di rimanenza 	<ul style="list-style-type: none"> • Responsabile del magazzino Farmaceutico ed Economale 	<ul style="list-style-type: none"> • Magazzino farmaceutico • Magazzino Economale 			Quando viene rilevata l'incongruenza		
6		Rilevazioni effettuate	Allineamento delle giacenze a valori con i dati rilevabili dalla contabilità generale	Responsabile del magazzino Farmaceutico ed Economale Responsabile Servizio Bilancio	- Magazzino farmaceutico - Magazzino Economale - Servizi Bilancio	Rimanenze finali da contabilità di magazzino al 31/12 corrispondente alle risultanze della contabilità generale	AREAS - AMC modulo 'Operazioni di fine esercizio'	<ul style="list-style-type: none"> • Stampe a valore delle rimanenze al 31/12 allineate alle risultanze della contabilità generale sottoscritte dai responsabili dei magazzini farmaceutico ed economale e del bilancio con indicazione del risultato finale 	31-dic	Obiettivo di risultato con peso adeguato in capo ai dirigenti del servizio farmaceutico ed economale



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTENZIA SOTZIALE
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITA' E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

Codice attività	Obiettivo	Evento in ingresso	Attività	Ruolo e responsabilità	Esecutore	Evento in uscita	Sistema gestionale	Documenti in uscita	Termine	NOTE
7	Valorizzazione delle rimanenze finali e predisposizione dell'inventario dei beni di consumo	Rilevazioni effettuate	Valorizzazione dati giacenza magazzini e reparti	Responsabile del magazzino Farmaceutico ed Economale	<ul style="list-style-type: none">Magazzino farmaceuticoMagazzino Economale	Proposta di delibera	AREAS - AMC	<ul style="list-style-type: none">Delibera aziendale con rimanenze finali allegateProspetto delle movimentazioni di magazzino redatto dall'agente contabile	<ul style="list-style-type: none">entro il 31 gennaio (delibera)entro il 28 febbraio (conto giudiziale)	
8		Dati valorizzati	Predisporre inventario beni di consumo	Responsabile del magazzino Farmaceutico ed Economale	<ul style="list-style-type: none">Magazzino farmaceuticoMagazzino Economale	Proposta di delibera	AREAS - AMC	<ul style="list-style-type: none">Delibera aziendale con inventario allegato	entro il 31 gennaio	

FAC SIMILE PROSPETTO CONTO GIUDIZIALE

STRUTTURA / MAGAZZINO _____

AGENTE CONTABILE _____

		SCARICHI valutati al costo medio ponderato											
		Giacenze al 01.01.anno x valutate al costo medio ponderato				CARICHI		BENI E MATERIALI DISTRIBUITI, SOMMINISTRATI O ALTRIMENTI ESITATI		PERDITE (es. scaduti, fuori uso e ammanchi)		GIACENZE AL 31.12.anno x valutate al costo medio ponderato	
Codice	Descrizione	Quantità	Valori	Quantità	Valori	Quantità	Valori	Quantità	Valori	Quantità	Valori	Quantità	Valori

...

Firma.... _____

Il prospetto deve essere redatto sia per i beni sanitari che per quelli non sanitari

Il prospetto deve essere articolato per prodotto e redatto da ogni struttura organizzativa per la quale sia possibile effettuare le rilevazioni, secondo una logica gerarchica crescente (ad es. unità operativa/reparto, servizio farmaceutico ospedaliero/distrettuale, dipartimento del farmaco o struttura equivalente). Sarà cura dell'agente contabile, responsabile della resa del conto giudiziale, procedere all'aggregazione finale dei singoli prospetti