

**ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N. 14 DEL 28.10.2020  
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

Il giorno 28 ottobre 2020 il Collegio dei Revisori procede alla verifica di cassa e in materia di modalità di gestione del magazzino presso le farmacie:

- Farmacia 1 – via Moncenisio 38/5 – Agente contabile: Dott.ssa Sirna Marika;
- Farmacia 2 – via Piazza Aldo Moro – Agente contabile: Dott.ssa Cerrato Laura

Il Collegio dei Revisori è assistito dalla Rag. Maddalena Fanelli, P.O. Risorse Finanziarie Ragioneria.

**Farmacia 1 – via Moncenisio 38/5**

**1. Verifica di cassa**

Il Collegio alle ore 8,15 procede alla verifica della consistenza di cassa che è pari a euro 1.102,00 e coincide con il saldo delle scritture contabili.

Il Collegio prende atto che il versamento in banca viene effettuato ogni due giorni e, comunque, la giacenza non supera € 5.000.

**2. Modalità di gestione del magazzino**

Il Collegio prende atto che il programma informatico utilizzato è denominato Sistema F e permette di gestire le attività della farmacia ovvero carico e scarico dei prodotti e farmaci, l'emissione di ordini, fatture e tariffazione ricette. Le movimentazioni di prodotti all'interno del magazzino vengono gestite attraverso il gestionale che rileva con penna ottica ingressi e uscite dei prodotti farmaceutici, nonché la rotazione periodica dei prodotti. Il fabbisogno, per quanto riguarda i grossi acquisti, sulla base della rotazione dei prodotti registrata dal sistema, viene rilevato in base agli indici di vendita e ai giorni del fabbisogno di copertura giornaliera.

Gli acquisti vengono effettuati dalle ditte produttrici e dal rivenditore che ha vinto la gara, la scelta tra i due soggetti viene effettuata sulla base degli sconti che gli stessi riconoscono alla Farmacia.

Il controllo tra contabilità di magazzino e reale giacenza dei prodotti viene effettuata con periodicità mensile con il metodo di campionamento.

Per la tenuta della contabilità di magazzino si utilizza la codificazione del Ministero della Salute attraverso *barecode*.

Le fasi di ordine, di carico/scarico e di rilevazione delle giacenze vengono eseguite da tutti i dipendenti della Farmacia.

Per i medicinali scaduti e/o il materiale ritenuto inidoneo viene effettuato il controllo mensilmente e i medicinali con una scadenza ravvicinata vengono contrassegnati in modo da procedere prioritariamente con la vendita degli stessi. I medicinali scaduti sono ritirati tramite una Ditta smaltitrice.

Il Collegio prende visione dell'armadio chiuso a chiave in cui vengono custoditi gli stupefacenti e il registro di carico e scarico.

Al termine della verifica, il Collegio dà atto di non aver riscontrato alcuna irregolarità da segnalare.

La verifica, presso la Farmacia 1, ha avuto termine alle ore 9,20.

### **Farmacia 2 – piazza A. Moro n. 50**

#### **1. Verifica di cassa**

Il Collegio, alle ore 10,45, procede alla verifica della consistenza di cassa che è pari a euro 2.377,79 suddiviso nella consistenza del 27.10.20 di € 1.946,46 e del 28.10.20 ore 10,45 di € 431,33.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa alla data del 27.10.20 è pari a euro 1.946,46 che corrisponde con il saldo di cassa alla stessa data.

#### **2. Modalità di gestione del magazzino**

Il Collegio prende atto che il programma informatico utilizzato è denominato Sistema F e permette di gestire le attività della farmacia ovvero carico e scarico dei prodotti e farmaci, l'emissione di ordini, fatture e tariffazione ricette. Le movimentazioni di prodotti all'interno del magazzino vengono gestite attraverso il gestionale che rileva con penna ottica ingressi e uscite dei prodotti farmaceutici, nonché la rotazione periodica dei prodotti. Il fabbisogno, per quanto riguarda i grossi acquisti, sulla base della rotazione dei prodotti registrata dal sistema, viene rilevato in base agli indici di vendita e ai giorni del fabbisogno di copertura giornaliera. Nel caso di medicinali con una bassa rotazione, prima di procedere all'acquisto, viene effettuata una richiesta alla Farmacia 1.

## ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N. 14 DEL 28.10.2020 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Gli acquisti vengono effettuati dalle ditte produttrici e dal rivenditore che ha vinto la gara, la scelta tra i due soggetti viene effettuata sulla base degli sconti che gli stessi riconoscono alla Farmacia.

Il controllo tra contabilità di magazzino e reale giacenza dei prodotti viene effettuata ogni volta che viene effettuato l'ordine del medicinale/prodotto.

Per la tenuta della contabilità di magazzino si utilizza la codificazione del Ministero della Salute attraverso *barecode*.

Le fasi di ordine, di carico/scarico e di rilevazione delle giacenze vengono eseguite da tutti i dipendenti della Farmacia.

Per i medicinali scaduti e/o il materiale ritenuto inidoneo viene effettuato il controllo mensilmente e i medicinali con una scadenza ravvicinata vengono contrassegnati in modo da procedere prioritariamente con la vendita degli stessi. I medicinali scaduti sono ritirati tramite una Ditta smaltitrice.

Il Collegio prende visione dell'armadio chiuso a chiave in cui vengono custoditi gli stupefacenti e il registro di carico e scarico.

Al termine della verifica, il Collegio dà atto di non aver riscontrato alcuna irregolarità da segnalare.

La verifica, presso la Farmacia 2, ha avuto termine alle ore 11,20.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

(Gabriella Nardelli)

(Salvatore Corrado)

(Enrico Ferraro)

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i.