



ARNAS GARIBALDI
Azienda ospedaliera di Rilevo Nazionale e di Alta Specializzazione
PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' DEL BILANCIO

OBIETTIVO: E3) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi.

- AZIONI: E3.1) Implementazione di sistemi integrati tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino che garantiscano un immediato raffronto e una rilevazione congiunta in Co.Ge (fatture da ricevere e fatturazione attiva) ed in contabilità di magazzino (carichi, scarichi).**
E3.2) Laddove i sistemi di contabilità generale e contabilità di magazzino risultino diversi e non integrati, adottare un sistema di raccordo tra i dati contabili e gestionali al fine di garantire che la variazione delle rimanenze da dati gestionali corrisponda alla variazione delle rimanenze da dati contabili (CE).
E3.3) Formalizzazione di regole per assicurare comunque il corretto raccordo tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino attraverso la manutenzione e l'aggiornamento della tabella di raccordo tra anagrafiche di magazzino e conti di co.ge. sulla base di criteri condivisi tra i servizi coinvolti.

PROCEDURA DI RACCORDO TRA LA CONTABILITÀ DI MAGAZZINO E LA CONTABILITÀ GENERALE

DESCRIZIONE FLUSSO OPERATIVO	CUGIMPF	U.O.C. Provveditorato	Farmacia	U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale
4.1) La registrazione dell'anagrafica dei beni di natura sanitaria è di competenza del CUGIMPF invece, la registrazione delle anagrafiche di prodotto dei beni non sanitari è in capo all'UOC Provveditorato. L'anagrafica dei beni di natura sanitaria acquistati mediante cassa economale viene gestita, parimenti, dal CUGIMPF.				
4.1) La registrazione del bene in anagrafica comporta il legame ad uno e un solo conto economico. Per i beni di natura non sanitaria il legame prodotto/conto economico avviene tramite la classe merceologica (CIM). Per i beni di natura sanitaria l'associazione tra conto economico e classe merceologica avviene tramite tabelle di transcodifica che legano la classe merceologica ai primi tre digit del codice di Classificazione Anatomico Terapeutico Chimico (ATC), se trattasi di farmaci, o del Codice di Classificazione Nazionale dei Dispositivi (CND) nel caso di dispositivi medici. L'associazione al conto economico ed al conto gestionale (Co.An.) avviene in modo automatico sulla scorta della tabella di raccordo tra anagrafiche di magazzino e conti co.ge.				
4.2) Trimestralmente il responsabile dell'UOC EFP estrae dall'applicativo il report "Esistente in magazzino", che consente di verificare la valorizzazione delle giacenze di magazzino e di reparto, ed il Bilancio di verifica". L'UOC EFP effettua dei controlli, tramite fogli di calcolo, che consentono di rilevare la variazione delle rimanenze da iscrivere sul Conto Economico trimestrale.				
4.2) A conclusione dell'attività inventariali, entro il 31.01, il responsabile dell'UOC Provveditorato (per i beni non sanitari) e il responsabile della Farmacia (per i beni sanitari) trasmette le risultanze inventariali all'UOC EFP. Ciascun responsabile deve trasmettere l'esistente al magazzino al 31.12 debitamente timbrato e firmato. Ciò al fine di certificare il dato da iscrivere a Bilancio. L'UOC EFP effettua a sistema le scritture di assestamento tramite la sezione "Rilevazione scorte", AREAS rileva la variazione delle rimanenze, e le rimanenze finali.				

*Ciascun responsabile della Farmacia dovrà trasmettere all'UOC EFP l'esistente di magazzino al 31.12. delle rimanenze degli armadietti di reparto delle UU.OO. Di propria pertinenza. Tale dato dovrà essere certificato dal responsabile della Farmacia, come disciplinato nella procedura del PAC E1.