

## Verbale dell'Organismo di Vigilanza

### AZIENDA FARMACIE E SERVIZI S.P.A.

In data 20 (venti) del mese di novembre dell'anno 2017 alle ore 12,00 presso la sede legale della società AFS s.p.a. alla presenza del Dott. Giampaolo Irtinni e della Rag. Meri Zipoli l'O.d.V. ha effettuato la seguente attività:

- a) Regolamento del personale – adeguamento alla normativa nazionale
- b) Verifica “ciclo passivo” – Amministrazione. La procedura è identificata nel rischio “Amministrazione contabile”.

Quanto al primo argomento posto all'O.d.g.: “a) Regolamento del personale – adeguamento alla normativa nazionale”.

Il Decreto Legislativo 175/2016, aggiornato con le modifiche apportate dal Decreto Legislativo 100/2017, ha disciplinato le società a partecipazione pubblica e nello specifico anche il personale dipendente di queste. L'O.d.V. prende atto del nuovo “Regolamento del personale” conforme alla richiamata normativa così come è stato adottato dall'Azienda con determinazione dell'Amministratore Unico n. 19 del 31 ottobre 2017.

Il Regolamento, nel recepire la nuova legislazione, definisce anche la disciplina selettiva per le assunzioni ed in particolare la pubblicità e la costituzione della commissione giudicatrice.

Quanto al primo argomento posto all'O.d.g.: “b) Verifica “ciclo passivo” – Amministrazione. La procedura è identificata nel rischio “Amministrazione contabile”.

L'O.d.V. passa a verificare, con la collaborazione della Rag. Zipoli, la PROCEDURA 3.3.2 – interna – di cui al D.Lgs 231/2001.

#### **1° CAMPIONE CONTROLLO**

<b>ATTIVITA'</b>	<b>DESCRIZIONE</b>
<b>FORNITORE</b>	
<b>ALLIANCE HEALTHCARE ITALIA DISTRIBUZIONE SPA – ROMA – P.I. 00890881006</b>	La fornitura si riferisce alla fattura n. D0119296 del 24 giugno 2017 – La scelta è stata effettuata dall'O.d.V.
<b>OGGETTO FORNITURA</b>	Prevalentemente si tratta di medicinali.
<b>CONTRATTO DI FORNITURA</b>	La fornitura è stata effettuata a seguito di gara medicinali gestita da CISPEL – Aggiudicazione avvenuta con verbale del 21.11.2016
<b>ORDINI</b>	L'ordine della merce viene eseguito direttamente dal “farmacista” oppure nelle farmacie dove il magazziniere è quest'ultimo ad effettuarlo. L'O.d.V. in questa verifica non ha possibilità di riscontrare i singoli ordini.

<b>D.D.T.</b>	<p>Il documento di trasporto e di accompagnamento della merce viene lasciato dal fornitore direttamente alla farmacia che ha eseguito l'ordine. Il controllo della merce corrispondente a quanto riportato sul D.D.T. è effettuato dal farmacista o dal magazziniere. La metodologia è la seguente: la merce in arrivo è riletta fisicamente con il lettore ottico - codice a barre – i dati vengono scaricati sul computer che riscontra la conformità della merce rispetto all'ordine.</p> <p>Il controllo del prezzo praticato dal fornitore viene rilevato automaticamente dal sistema contabile e le difformità vengono segnalate dalla "direzione" alla farmacia la quale provvede a farsi compensare la differenza di prezzo da parte del grossista. Nell'ipotesi che tale compensazione non possa essere effettuata il prodotto difforme nel prezzo viene restituito al grossista che emetterà una nota di credito.</p>
<b>CONTROLLO CONFORMITA'</b>	<p>La direzione con l'ausilio di un software controlla la corrispondenza tra il prezzo di cessione applicato e la condizione di vendita prevista dalla gara.</p> <p>L'OdV prende in visione, a campione, un documento di controllo:</p> <p>Rf.to DDT 633787 del 8.11.2017 – Rif.to ordine I0017592 – Fornitore Alliance Healthcare Italia Distribuzione spa. Da tale documento si evincono: tre diversi prodotti, i valori del prezzo di listino (si tratta di un listino interno), il prezzo al pubblico (se presente nella banca dati Codifa), il costo del prodotto, il margine del listino ed il margine sul prezzo di vendita. La verifica della conformità del prezzo rispetto ai valori di gara è misurato dal "margine sul prezzo al pubblico". Eventuali difformità vengono segnalate.</p>
<b>FATTURA PASSIVA VERIFICA</b>	
<b>REGISTRAZIONE CONTABILE</b>	<p>La fattura oggetto di verifica è stata registrata in contabilità in data 30 giugno 2017 per l'importo complessivo di euro 11.755,93. La registrazione ha interessato sia la contabilità fiscale che civilistica</p>
<b>ESISTE VERIFICHE FINE ANNO</b>	<p>I fornitori – gara CISPEL – a fine di ciascun mese inviano un tabulato riepilogativo di tutte le forniture del mese di riferimento. Da tale tabulato si riscontrano la corretta applicazione delle marginalità previste. L'amministrazione effettua questo controllo (il primo è effettuato come sopra detto in occasione dell'arrivo del DDT) semestralmente.</p>
<b>REGISTRI CONTABILI</b>	<p>I registri fiscali vengono stampati mensilmente una volta che è stata effettuata la liquidazione IVA. I registri di contabilità vengono stampati ogni due/tre mesi.</p>
<b>SCADENZIARIO PAGAMENTI</b>	<p>Nel momento in cui viene effettuata la registrazione contabile viene altresì caricata la scadenza di pagamento del documento. Il documento sotto osservazione riporta un pagamento a trenta giorni fine mese data fattura e per l'esattezza la scadenza è fissata per il 31 luglio 2017 a mezzo RI.BA.</p>

<b>EMISSIONE PAGAMENTI</b>	Il sistema di amministrazione emettere un tabulato dettagliato riepilogativo delle scadenze. Vengono ricontrollate le scadenze mediante la corrispondenza delle singole fatture con quanto riporta detto documento.
<b>PAGAMENTO EFFETTIVO</b>	Il pagamento viene effettuato sul conto corrente della società in forma elettronica. La fattura sotto osservazione è stata pagata il 30 agosto 2017 sul ccb acceso presso la Banca MPS agenzia di Piazza Ginori 18 Sesto Fiorentino. La registrazione è stata effettuata in contabilità il medesimo giorno della scadenza.
<b>CONTO CORRENTE BANCARIO</b>	L'estratto conto viene controllato dall'amministrazione dopo aver estrapolato dal sistema un documento riepilogativo di tutte le transazioni

## 2° CAMPIONE A CONTROLLO

<b>ATTIVITA'</b>	<b>DESCRIZIONE</b>
<b>FORNITORE</b>	
<b>BAYER S.P.A. – P.I. 05849130157</b>	La fornitura si riferisce alla fattura n. 8517108901 del 26 giugno 2017 – La scelta è stata effettuata dall'O.d.V.
<b>OGGETTO FORNITURA</b>	Medicinali a marchio Bayer.
<b>CONTRATTO DI FORNITURA</b>	La fornitura è effettuata a trattativa diretta con il rappresentante di commercio di Bayer. Il direttore esibisce un documento dal quale si evince la convenienza della trattativa privata rispetto all'acquisto del prodotto con gara CISPEL. Nel prospetto è riportato il prezzo di acquisto, il prezzo di vendita e la marginalità connessa. La marginalità di specie riporta un valore di margine di c.a. il 45% (medio) altamente superiore alla marginalità degli acquisti Cispel per questa categoria di prodotti (OTC e SOP)
<b>ORDINI</b>	L'ordine della merce viene effettuato direttamente dalla direzione. Il medesimo modello della marginalità costituisce anche l'ordine di acquisto.
<b>D.D.T.</b>	Il documento di trasporto e di accompagnamento della merce viene lasciato dal fornitore direttamente alla farmacia. Il controllo della merce corrispondente a quanto riportato sul D.D.T. è effettuato dal farmacista o dal magazziniere. La metodologia è la seguente: la merce in arrivo è riletta fisicamente con il lettore ottico - codice a barre – i dati vengono scaricati sul computer. L'incaricato riscontra la fornitura con l'ordine cartaceo.

	Il controllo del prezzo viene doppiamente effettuato: dalla farmacia che verifica la rispondenza del documento/ordine e il prezzo praticato per l'acquisto messo in carico nel gestionale della farmacia da parte dello stesso operatore. La farmacia trasmette in amministrazione il DDT riscontrato, l'Amministrazione controlla che i prezzi applicati in fattura siano quelli riportati nel documento/ordine.
<b>CONTROLLO CONFORMITA'</b>	v. quanto indicato al precedente punto
<b>FATTURA PASSIVA VERIFICA</b>	
<b>REGISTRAZIONE CONTABILE</b>	La fattura oggetto di verifica è stata registrata in contabilità in data 30 giugno 2017 per l'importo complessivo di euro 3.074,08. La registrazione ha interessato sia la contabilità fiscale che civilistica
<b>ESISTE VERIFICHE FINE ANNO</b>	Non ci sono verifiche ulteriori
<b>REGISTRI CONTABILI</b>	I registri fiscali vengono stampati mensilmente una volta che è stata effettuata la liquidazione IVA. I registri di contabilità vengono stampati ogni due/tre mesi.
<b>SCADENZIARIO PAGAMENTI</b>	Nel momento in cui viene effettuata la registrazione contabile viene altresì caricata la scadenza di pagamento del documento. Il documento sotto osservazione riporta un pagamento al 28 settembre 2017 a mezzo bonifico sul ccb del fornitore BNL agenzia 13 ccb 947.
<b>EMISSIONE PAGAMENTI</b>	Il sistema di amministrazione emettere un tabulato dettagliato riepilogativo delle scadenze. Vengono ricontrollate le scadenze mediante la corrispondenza delle singole fatture con quanto riporta detto documento.
<b>PAGAMENTO EFFETTIVO</b>	Il pagamento viene effettuato sul conto corrente della società in forma elettronica. La fattura sotto osservazione è stata pagata il 28 settembre sul ccb acceso presso la Banca MPS agenzia di Piazza Ginori 18 Sesto Fiorentino. La registrazione è stata effettuata in contabilità il medesimo giorno della scadenza.
<b>CONTO CORRENTE BANCARIO</b>	L'estratto conto viene controllato dall'amministrazione dopo aver estrapolato dal sistema un documento riepilogativo di tutte le transazioni

L'O.d.V. passa a verificare, sempre con la collaborazione della Rag. Zipoli, la PROCEDURA 3.3.1 – interna – di cui al D.Lgs 231/2001.

1° CAMPIONE CONTROLLO -

ATTIVITA'	DESCRIZIONE																																
<b>CONVENZIONI S.S.N.</b>																																	
<b>A.U.S.L. TOSCANA CENTRO</b>	Le vendite si riferiscono al mese di agosto 2017 – La scelta è stata effettuata dall'O.d.V.																																
<b>OGGETTO VENDITA</b>	Vendita medicinali in convenzione																																
<b>CONTRATTO DI FORNITURA</b>	La fornitura è stata effettuata a seguito di gara medicinali gestita da CISPEL – Aggiudicazione avvenuta con verbale del 21.11.2016																																
<b>DISTINTA CONTABILE RIEPILOGATIVA MENSILE</b>	<p>Ciascuna farmacia emette una distinta contabile riepilogativa. Le distinte emesse nel mese di agosto sono state sette.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>FARMACIA</th> <th>P.LORDO</th> <th>P.NETTO</th> <th>DISTRIB. P/C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>107.749,16</td> <td>87.138,06</td> <td>5.262,60</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>19.621,20</td> <td>15.517,46</td> <td>1.222,75</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>31.970,97</td> <td>25.905,15</td> <td>1.553,06</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>20.057,78</td> <td>16.394,44</td> <td>961,97</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>42.299,97</td> <td>34.027,42</td> <td>1.993,48</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>15.206,96</td> <td>12.396,91</td> <td>567,91</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>49.204,63</td> <td>38.659,06</td> <td>2.167,33</td> </tr> </tbody> </table>	FARMACIA	P.LORDO	P.NETTO	DISTRIB. P/C	1	107.749,16	87.138,06	5.262,60	2	19.621,20	15.517,46	1.222,75	3	31.970,97	25.905,15	1.553,06	4	20.057,78	16.394,44	961,97	6	42.299,97	34.027,42	1.993,48	7	15.206,96	12.396,91	567,91	8	49.204,63	38.659,06	2.167,33
FARMACIA	P.LORDO	P.NETTO	DISTRIB. P/C																														
1	107.749,16	87.138,06	5.262,60																														
2	19.621,20	15.517,46	1.222,75																														
3	31.970,97	25.905,15	1.553,06																														
4	20.057,78	16.394,44	961,97																														
6	42.299,97	34.027,42	1.993,48																														
7	15.206,96	12.396,91	567,91																														
8	49.204,63	38.659,06	2.167,33																														
<b>TRASMISSIONE</b>	<p>Le distinte vengono inviate alla AUSL:</p> <p>In cartaceo – ivi comprese le ricette - entro i primi giorni del mese successivo al mese di riferimento secondo un calendario stabilito dalla AUSL. I riepiloghi in oggetto sono stati consegnati in data 8 settembre 2017;</p> <p>Il file contenente i riepiloghi viene inviato alla SOGEI:</p> <p>Il file viene inviato alla SOGEI nei primi giorni del mese successivo a quello di riferimento. La SOGEI effettua un controllo formale dei dati, segnala eventuali errori (in questo caso viene reinviato il file corretto), una volta che SOGEI non rileva errori il file viene trasmesso al MEF. L'invio di questo file al MEF è stato effettuato l'8 settembre 2017.</p>																																
<b>REGISTRAZIONI CONTABILI</b>	<p>Ciascuna farmacia, al momento dell'emissione del documento riepilogativo, emette uno scontrino non fiscale per importi non pagati al lordo degli sconti e delle imposte. Al momento del pagamento ciascuna farmacia emette uno scontrino fiscale per lo stesso importo.</p> <p>Lo scontrino relativo ai rapporti riepilogativi fa parte degli incassi complessivi della farmacia e così vengono rilevati contabilmente. Gli scontrini di riferimento del campione sono stati registrati a fine mese di settembre 2017. L'incasso di detti corrispettivi è avvenuto in data 21 settembre 2017.</p>																																

<b>INCASSO CORRISPETTIVO</b>	La società ha ricevuto il pagamento dalla AUSL a mezzo bonifico in data 21 settembre 2017
------------------------------	---

La riunione cessa alle ore 17,00.

Letto, confermato e sottoscritto.

Firma del rappresentante dell'Organismo

Dott. Eros Ceccherini