

**ACCERTAMENTO DELLA QUALITA' DELLE PROCEDURE
AMMINISTRATIVO – CONTABILE SOTTOSTANTI ALLA
CORRETTA CONTABILIZZAZIONE DEI FATTI AZIENDALI
ED ALLA QUALITA' DEI DATI CONTABILI**

L'OBIETTIVO DELLA REGIONE MOLISE

La Regione Molise, effettua una valutazione straordinaria dello stato delle procedure amministrativo contabili, con conseguente certificazione della qualità dei dati contabili delle aziende e del consolidato regionale relativi all'anno 2010.

Il sistema dei controlli è costituito da processi di raccolta, elaborazione ed analisi dei risultati della gestione realizzati e si articola in una serie di valutazioni periodiche che tendono a stimare la capacità manageriale/gestionale al fine di prendere decisioni utili per conseguire i migliori risultati possibili.

Approccio tecnico: attribuisce grande rilievo al livello di sofisticazione delle tecniche di rilevazione, analisi e valutazione dei dati, alla previsione di una modulistica complessa ed articolata che deve essere rispettata in tutte le sue parti, alla presenza di procedure minuziose e dettagliate. Secondo questo approccio l'efficacia del sistema dipende dal modo in cui esso è progettato, dal fatto che tutti coloro che sono coinvolti seguano in modo rigoroso le procedure e gli schemi di analisi, dalla qualità della struttura contabile di supporto, dalla competenza "tecnica" del personale coinvolto.

Approccio organizzativo: l'efficacia del sistema è rappresentato dalla precisa identificazione dei fattori controllabili, ossia influenzabili dai responsabili delle diverse unità organizzative (approccio strutturale) e dai diversi processi amministrativi (approccio funzionale).

Approccio motivazionale: si basa sul presupposto che persone adeguatamente motivate ed formate verifichino i risultati conseguiti dall'amministrazione e possano intervenire per riportare la gestione in linea con gli obiettivi prefissati. Questo approccio richiede che sul piano tecnico venga adottato un sistema "compiuto" di programmazione e controllo, in base al quale vengano esplicitati a priori gli obiettivi da conseguire e gli indicatori di risultato che costituiscono la base di valutazione della gestione/management/ amministrazione.

IL PERCORSO

- Individuazione degli standard di qualità amministrativo – contabili del sistema sanitario regionale;
- Individuazione standard di qualità delle procedure ASReM – ARPA;
- Procedure di consolidamento dei dati regionali di spesa sanitaria e i principi di controllo amministrativo – contabile;
- Valutazione e potenziamento del piano delle procedure di revisione amministrativo – contabili;
- Certificabilità del bilancio.

GLI OUTPUT

- Gli standard di qualità amministrativo – contabile ai sensi del Patto per la Salute 2010/2012;
- Le procedure: formalizzazione delle procedure (conformi allo standard);
- I controlli di qualità amministrativo – contabile: regolarità (rispetto agli obblighi normativi –Corte dei Conti , Collegio Sindacale), confrontabilità (rispetto agli standard) e attendibilità (valutazione).

I TEMPI

I fase: individuazione standard – maggio - giugno 2010.

1. Adozione entro il 30 aprile 2010 del decreto del commissario *ad acta* per avvio procedure per “certificazione dei bilanci asrem – arpa”;
2. Identificazione degli standard di riferimenti per la valutazione dell’affidabilità delle procedure amministrativo contabili sottostanti alla corretta rilevazione dei dati contabili;
3. Condivisione delle tecniche e metodologie di valutazione delle procedure amministrativo contabili;
4. Definizione di standard di riferimento regionale per valutazione straordinaria dello stato delle procedure amministrativo contabili
5. Analisi delle specificità regionali e definizione dei processi significativi ai fini dell’avvio del percorso di certificazione della qualità dei dati contabili delle aziende e del consolidato regionale.

II fase: Testing – luglio - settembre 2010.

1. Organizzazione di gruppi di lavoro organizzati per macro procedure amministrativo contabili caratteristiche degli enti del SSR
2. Testing degli standard individuati nell’ambito delle procedure identificate
3. Testing dei meccanismi di valutazione
4. Analisi delle aree di potenziamento e definizione dei programmi di lavoro;

III fase: avvio del processo di valutazione straordinaria dello stato delle procedure amministrativo – contabili – ottobre- dicembre 2010.

1. Adozione entro il 31 ottobre 2010 del decreto del commissario *ad acta* di valutazione dello stato delle procedure amministrativo – contabili e della certificazione dei dati contabili.
2. Avvio del processo di controllo nel percorso di qualità del dato economico aziendale.

SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE
Il Dirigente/Responsabile
Dott.ssa Lolita Gallo

