

1 – DESCRIZIONE DEL PROCESSO**1.1 – Dati generali**

Nome del processo:	Programmazione economica aziendale, monitoraggio e reporting
Area di rischio:	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio
Processi connessi:	APICDG008
Codice:	APICDG006
DIR:	a.i. Valeria Favata
Struttura del DIR:	Dipartimento amministrazione, pianificazione e controllo di gestione
RESP:	n.a.
Struttura del RESP:	SOC Budget e reporting
Data di aggiornamento:	09/07/2024

1.2 – Descrizione

Fornitori	Input	Processo	Output	Clients
Regione Toscana Direzione Aziendale, Sanitaria ed Amministrativa Dipartimenti Aziendali Direzioni Sanitarie di Presidio	Linee guida Regione Toscana Obiettivi economici annuali o pluriannuali concordati con la Direzione Obblighi di redazione/rendicontazione entro determinati limiti temporali	Il processo di programmazione economica comprende tutte le azioni volte al rispetto degli obiettivi economici, annuali e pluriennali, individuati dagli accordi intercorsi tra l'ente Regione Toscana e la Direzione aziendale.	Bilancio di previsione annuale e pluriennale aziendale sotto forma di provvedimento amministrativo deliberato Report direzionali ad hoc, riassuntivi sull'attività aziendale nelle sue varie fasi Tracciati contenenti dati previsionali (conto economico previsionale) Forecast (redatto mensilmente) Budget per consegnatario	Regione Toscana Direzione Aziendale, Sanitaria ed Amministrativa Dipartimenti Aziendali Direzioni Sanitarie di Presidio

2 – ANALISI DEL PROCESSO																					
APICDG006 - Programmazione economica aziendale, monitoraggio e reporting - 09/07/2024																					
2.1 - Descrizione delle attività					2.2 – Valutazione dei rischi				2.3 – Trattamento del rischio												
N°	Nome attività	Descrizione attività e tempistiche	Esecutore	Vincoli	Rischi di corruzione	Fattori abilitanti	Livello di esposizione al rischio	Motivazione del livello di esposizione	Misure specifiche di prevenzione	Tipologia di misura								Indicatori di attuazione	Target indicatori	Responsabile dell'attuazione della misura	Scadenza
										CN	TR	ET	RG	SM	FR	RT	CI				
1	Definizione degli obiettivi economici annuali in base alle indicazioni regionali	La Regione Toscana invia le linee guida utili alla predisposizione del Bilancio di Previsione Annuale e Pluriennale che costituiscono la base per la programmazione economica aziendale sulla stessa scala temporale. Tali linee guida vengono recepite e, assieme alla raccolta di informazioni interne all'azienda, si predispongono dei tracciati con documentazione a corredo che identificano gli obiettivi economici e di investimenti condivisi con la Direzione. Le informazioni relative agli investimenti sono predisposte dal Dipartimento Area Tecnica. Tempistica – una volta l'anno generalmente entro il mese di febbraio.	I.F. Budget e finanziamenti vincolati a budget La parte relativa agli investimenti è predisposta dal Dip. Area Tecnica	Legge Regionale 40/2005 e ss.mm.ii Decreto Legislativo 118/2011	Nessuno																
2	Predisposizione del bilancio di previsione annuale e pluriennale	A seguito della definizione degli obiettivi economici/investimenti, si predispongono tutti i documenti al fine di adottare il bilancio di previsione annuale e pluriennale così come disciplinato dalla normativa vigente. Tempistica – una volta l'anno generalmente entro il mese di marzo.	I.F. Budget e finanziamenti vincolati a budget	Legge Regionale 40/2005 e ss.mm.ii Decreto Legislativo 118/2011	Nessuno																
3	Assegnazione del conto economico previsionale ai consegnatari	Il conto economico previsionale annuale, ovvero un di cui del bilancio di previsione adottato, rappresenta la base per la definizione degli obiettivi di budget, suddivisi per consegnatario di budget. A ciascun consegnatario di budget, identificato convenzionalmente con un ufficio amministrativo, viene assegnato un portafoglio di spesa con una capienza definita in partenza e oggetto di variazioni/adequamenti in corso d'anno. L'obiettivo è ottenere un tracciato per conto economico, consegnatario di budget e importo assegnato, tale da poter essere poi caricato sulla procedura di contabilità generale per gli utilizzi di spesa corrente. Tempistica – si definisce una volta l'anno e si predispongono adeguamenti in corso d'anno.	I.F. Budget e finanziamenti vincolati a budget	Secondo prassi interna	Nessuno																
4	Monitoraggio del Conto Economico	L'andamento dell'azienda viene valutato ogni mese fornendo, sia ai fini interni che ai fini di adempimento di debito informativo verso la Regione Toscana, un conto economico previsionale aggiornato, composto da un consuntivo del periodo di riferimento e da una previsione di chiusura al 31/12 dell'anno di interesse (Forecast). Tempistica – una volta al mese.	I.F. Modello CE e monitoraggio costi	Legge Regionale 40/2005 e ss.mm.ii.	Nessuno																
5	Valutazione dell'andamento economico aziendale e ridefinizione degli obiettivi	Negoziare tra Direzione Aziendale e Regione Toscana degli obiettivi infra annuali. La Direzione si riunisce di media 4 volte l'anno con la Regione per definire gli obiettivi infra annuali. Qualora tali incontri diano origine ad un verbale firmato da entrambe le parti, tale verbale può implicare una revisione dell'obiettivo inizialmente assegnato con il Bilancio di Previsione. Non è detto che tale attività modifichi gli importi dei portafogli di spesa inizialmente assegnati. Tempistica – generalmente quattro volte l'anno, una a seguito di ogni trimestre.	I.F. Modello CE e monitoraggio costi	Legge Regionale 40/2005 e ss.mm.ii.	Nessuno																
6	Analisi degli scostamenti	Attività gestionale che serve a valutare la performance dell'Azienda e prende a riferimento più conti economici tra cui i tracciati del Forecast (previsione di chiusura aggiornata mensilmente dai consegnatari di budget), i preconsuntivi (conto economico preconsuntivo, non ancora deliberato), il bilancio di previsione (conto economico previsionale), il budget. Vengono messi a confronto i tracciati sopraccitati e analizzati gli scostamenti, cercandone le motivazioni specifiche ed evidenziandole. Questo serve a capire come l'azienda si sta muovendo in corso d'anno e per produrre una reportistica per la Direzione Aziendale. Tempistica – una volta al mese.	I.F. Modello CE e monitoraggio costi	Secondo prassi interna	Nessuno																