

1 – DESCRIZIONE DEL PROCESSO

Codice	APICDG005
Nome	Monitoraggio Conto Economico
Descrizione	Il processo descrive le attività di monitoraggio mensile del Conto Economico per la valutazione del conseguimento degli obiettivi economici assegnati all'azienda dalla Regione.
Area di rischio	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio
DIR	Valeria Favata
Struttura del DIR	Dipartimento amministrazione, pianificazione e controllo di gestione
RESP	Daniela Mannaoli
Struttura del RESP	SOC Controlling e CE mensili
Fornitori dell'input	Regione Toscana Direzione Aziendale, Sanitaria ed Amministrativa Dipartimenti Aziendali
Input	Linee guida Regione Toscana Obiettivi economici annuali concordati con la Direzione Obblighi di redazione/ rendicontazione entro determinati limiti temporali
Output	Report direzionali ad hoc, riassuntivi sull'attività aziendale nelle sue varie fasi Forecast (redatto mensilmente) Budget per consegnatario
Clienti dell'output	Regione Toscana Direzione Aziendale, Sanitaria ed Amministrativa Dipartimenti Aziendali
Processi connessi	
Data di aggiornamento	14/04/2026

2 – ANALISI DEL PROCESSO									
N°	Nome attività	Descrizione attività e tempistiche	Esecutori	Vincoli	Rischi di corruzione	Fattori abilitanti	Livello di esposizione	Motivazione del livello di esposizione	Misure
F.1	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 l'assegnazione di risorse ai consegnatari 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 possibili variazioni/adeguamenti in corso d'anno. L'obiettivo è tracciare gli importi attribuiti/variati a ciascun consegnatario per conto economico, per poter adeguare le corrispondenti autorizzazioni di spesa del gestionale di contabilità. Tempistica – si definisce una volta l’anno e si predispongono adeguamenti in corso d’anno tramite variazioni compensative o extra budget.	SOC Controlling e CE mensili	Secondo prassi interna	Nessun rischio rilevato				
F.2	Analisi degli scostamenti	Attività gestionale che monitora la performance dell'Azienda, attraverso il confronto per conto economico, voce ministeriale e specifiche aggregazioni del Forecast (previsione di chiusura aggiornata mensilmente dai consegnatari di budget), dei preconsuntivi (conto economico preconsuntivo, non ancora deliberato), del bilancio di previsione (conto economico previsionale). Vengono messi a confronto i tracciati sopracitati e analizzati gli scostamenti, cercandone le motivazioni specifiche ed evidenziandole. Questo serve per 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.	SOC Controlling e CE mensili	Secondo prassi interna	Nessun rischio rilevato				
F.3	Valutazione dell’andamento economico aziendale e ridefinizione degli obiettivi	Negoziazione 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.	SOC Controlling e CE mensili	Secondo prassi interna	Nessun rischio rilevato				
F.4	Valutazione dello stato di raggiungimento delle azioni spending	In caso di definizione di azioni di risparmio, sia a livello aziendale che regionale, contestualmente all’inserimento del monitoraggio dei costi da parte dei consegnatari di spesa, viene analizzato il livello di avanzamento delle singole azioni, utilizzando sia i dati previsionali trasmessi sia specifici report concordati con i consegnatari responsabili. L’analisi mette in evidenza la percentuale di raggiungimento degli obiettivi e le evoluzioni registrate nel corso dell’anno Tempistica - una volta al mese	SOC Controlling e CE mensili	Secondo prassi interna	Nessun rischio rilevato				
F.5	Valutazione obiettivo di budget "Acquisizione e perfezionamento delle capacità e delle competenze previsionali nel monitoraggio dei dati di bilancio"	Per le strutture consegnatarie di spesa, responsabili della previsione mensile, nella scheda budget di attività (B) è inserito un obiettivo legato alla coerenza tra la media delle previsioni degli ultimi tre mesi dell’anno e il risultato consuntivo finale. Lo scostamento accettato tra previsione e consuntivo è compreso in un range tra ±0,5% e ±2%, in base all'importo complessivo monitorato. Per le strutture tecnico-amministrative si confronta la media delle previsioni con la chiusura di bilancio nel caso di conti monoconsegnatari, oppure con il liquidato autorizzato in contabilità generale per i conti pluriconsegnatari. La valutazione segue la regola dello scarto matematico adottata anche per la scheda A, e tiene conto sia di scostamenti in eccesso che in difetto. Tempistica - una volta all'anno	SOC Controlling e CE mensili	Secondo prassi interna	Nessun rischio rilevato				

3 – MISURE DEL PROCESSO						
N°	Misura specifica di prevenzione	Tipologia	Indicatore di attuazione	Target indicatore	Responsabile attuazione	Programmazione
M.1	Nessuna misura adottata					