



AUTOMOBILE CLUB AREZZO

**Procedura
Amministrativo-Contabile
Bilancio e Fiscalità**

***“Processo di budgeting
e variazioni di budget”***

Automobile Club Arezzo	PROCEDURA AMMINISTRATIVO-CONTABILE
	Processo di budgeting e variazioni di budget

1. OBIETTIVO

Il presente documento si propone di descrivere le attività amministrativo-contabili inerenti al processo di budgeting (budget economico, degli investimenti / disinvestimenti e di tesoreria) e alle variazioni di budget.

2. REFERENTI DELLA PROCEDURA

I referenti della procedura coinvolti nel processo sono:

- Dr. Stefano Vellone (Direttore);
- Sig.ra Anna Ferruzzi (Responsabile della contabilità);
- Studio Associato Santosuosso e Imbellone (Consulente fiscale esterno)
- Organi (Collegio dei Revisori, Presidente, Consiglio Direttivo).

3. RIFERIMENTI NORMATIVI

Regolamento di Amministrazione e Contabilità [RAC].

4. AMBITO DI APPLICAZIONE

La procedura si applica alle attività relative alla predisposizione e approvazione del Budget annuale [artt. da 3 a 9 - RAC] (composto da Budget economico, Budget degli investimenti / dismissioni e relativi allegati) e alla definizione del Budget di gestione [art. 13 - RAC] nonché alle attività connesse alle rimodulazioni del Budget annuale e alle variazioni del Budget di gestione [artt. 10 e 13 - RAC].

5. DEFINIZIONI E ACRONIMI

Di seguito vengono descritte le principali definizioni / acronimi contenuti nelle pagine successive:

Automobile Club Arezzo	PROCEDURA AMMINISTRATIVO-CONTABILE
	Processo di budgeting e variazioni di budget

Strutture organizzative

- URB: responsabile della contabilità;
- CoFi: consulente esterno;
- CdR (Centro di Responsabilità): elemento dell'unità organizzativa dell'Ente che fa capo al Direttore.

Moduli ed "oggetti" sistema informatico di contabilità AA.CC.

- CdC (Centro di Costo): aggregazione di costi / ricavi in funzione della destinazione che gli stessi hanno in relazione anche all'attività che si vuole misurare ovvero a strutture di aggregazione di costi comuni;
- Attività: elemento della Contabilità Analitica che consente di imputare i ricavi da vendita beni / erogazione servizi e i costi di approvvigionamento di beni e servizi ad un settore di business dell'Ente (servizi finali) oppure ad attività di supporto (attività interne).

Altri acronimi

- RAC: Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'A.C.;
- CoGe: Contabilità Generale;
- CoAn: Contabilità Analitica;
- Sottoconto: elemento di massimo dettaglio del piano dei conti della CoGe sul quale vengono effettuate la registrazioni contabili. Uno o più sotto-conti fanno capo ad un conto di budget / Bilancio;
- Conto: voce di budget / Bilancio cui fanno capo uno o più sottoconti; l'elenco delle voci di budget / Bilancio è riportato negli allegati al RAC.

6. DESCRIZIONE SINTETICA

In estrema sintesi, le principali fasi del processo di budgeting sono le seguenti:

1. Predisposizione bozza completa del Budget di gestione, Budget annuale e Budget di tesoreria da parte del CoFi;

Automobile Club Arezzo	PROCEDURA AMMINISTRATIVO-CONTABILE
	Processo di budgeting e variazioni di budget

2. Stampa da parte del CoFi del Budget di gestione e del Budget annuale e di tesoreria e verifica da parte del Direttore;
3. Predisposizione relazione del Collegio dei Revisori;
4. Approvazione del Budget annuale da parte del Consiglio Direttivo;
5. Trasmissione del Budget annuale ai Ministeri vigilanti, all'ACI da parte dell'URB;
6. Approvazione del Budget di gestione da parte del Direttore.

In estrema sintesi, le principali fasi del processo di variazione di budget sono le seguenti [art. 13, comma 5 e 6 - RAC]:

1. le riclassifiche del budget di gestione che non comportano variazioni dei conti sono predisposte del CoFi ed approvate dal Direttore con propria Determina;
2. le rimodulazione di budget annuale sono predisposte del CoFi e presentate dal Direttore al Consiglio Direttivo per la successiva approvazione, sentito il parere del Collegio dei Revisori (artt.10 e 13, comma 5 RAC).

7. MODALITÀ OPERATIVE

7.1 Elenco macro-attività

Di seguito è riportato l'elenco delle macro-attività illustrate nei paragrafi successivi:

a. Processo di budgeting

1. Predisposizione del Budget di gestione e del Budget annuale;
2. Approvazione del Budget annuale.

b. Variazioni budget

7.2 Processo di budgeting

Automobile Club Arezzo	PROCEDURA AMMINISTRATIVO-CONTABILE
	Processo di budgeting e variazioni di budget

7.2.1 Macro-attività 1: Predisposizione di Budget di gestione e del Budget annuale

7.2.1.1 Fasi operative

La sequenza operativa prevede le seguenti fasi:

- predisposizione da parte del CoFi del budget di gestione;
- inserimento a sistema da parte del CoFi del budget di gestione;
- predisposizione da parte del CoFi della bozza completa del budget annuale e formulazione del budget di tesoreria, quale allegato al budget annuale;
- inserimento a sistema da parte del CoFi del budget annuale, e di quello di tesoreria;
- stampa da parte del CoFi della bozza completa del budget di gestione e annuale;
- consegna da parte del CoFi della documentazione al Direttore.

7.2.1.2 Descrizione macro-attività

Predisposizione bozza del progetto di Budget di gestione

Il processo di budget viene avviato dall'URB che, entro la prima decade di settembre, verifica l'eventuale aggiornamento del Piano dei Conti di CoGe, del Piano dei centri di costo e degli indicatori gestionali (numero di persone assegnate ai CdC, metri quadri, etc.) utili ai fini del ribaltamento dei costi.

Il CoFi, su indicazione del Direttore, valorizza la bozza di Budget di gestione in relazione ai costi e ricavi e agli investimenti e disinvestimenti stimati per l'esercizio in gestione. Per la valorizzazione delle voci di budget l'A.C. si avvale di dati storici, statistici e prospettici, dei documenti di pianificazione e programmazione strategica nonché della proposta del Piano delle Attività dell'Ente.

Per l'assegnazione dei valori ai singoli sottoconti del Budget di gestione (economico e degli investimenti / disinvestimenti) il CoFi deve valorizzare i singoli CdC collegati che, alimentando le attività di riferimento, determinano la

Automobile Club	PROCEDURA AMMINISTRATIVO-CONTABILE
Arezzo	Processo di budgeting e variazioni di budget

valorizzazione dei singoli sottoconti (valore del sottoconto coincide con la somma algebrica degli importi stimati sui singoli CdC ad esso collegati).

Predisposizione bozza del Budget annuale e Budget di tesoreria (artt. 3 e 6 - RAC)

Da ultimo il CoFi prepara ed inserisce a sistema il Budget di tesoreria, quale allegato al Budget annuale, tenendo conto:

1. delle previsioni finanziarie sui flussi di incassi e pagamenti relativi a crediti e debiti provenienti dall'esercizio precedente che si prevede di incassare o pagare nel corso dell'esercizio;
2. delle dinamiche di incasso e pagamento dei ricavi e costi previsti nel Budget economico;
3. delle dinamiche di incasso e pagamento degli investimenti e disinvestimenti previsti per l'esercizio oggetto di budget o provenienti da esercizi precedenti;
4. delle previsioni di incassi e pagamenti riguardanti fenomeni di carattere finanziario che si manifesteranno nel corso dell'esercizio oggetto di budget (ad es. flussi di incassi e pagamenti relativi a richieste di finanziamento già esistenti o da richiedere, anticipazioni bancarie).

Verifica progetto di budget annuale da parte del Direttore

Il progetto di Budget annuale (budget economico e budget degli investimenti / dismissioni), con allegato il Budget di tesoreria, viene stampato del CoFi e inviato al Direttore.

7.2.1.3 Reportistica

- Progetto di Budget di gestione (economico e degli investimenti / dismissioni);
- Progetto di Budget annuale (economico e degli investimenti / dismissioni);
- Progetto di Budget di tesoreria.

Automobile Club Arezzo	PROCEDURA AMMINISTRATIVO-CONTABILE
	Processo di budgeting e variazioni di budget

7.2.2 Macro attività 2 : Approvazione del Budget annuale

7.2.2.1 Descrizione macro-attività

Analisi preliminare da parte del Direttore

Il Direttore riceve la bozza completa della proposta di Budget annuale e procede all'analisi preliminare con eventuali segnalazioni di modifiche al CoFi, che procede alle opportune rettifiche a sistema.

Predisposizione relazione del Collegio dei Revisori dei Conti (art. 8 - RAC)

Il Direttore trasmette il progetto di Budget annuale al Collegio dei Revisori dei Conti, almeno 15 giorni prima della riunione del Consiglio Direttivo.

Il Collegio dei Revisori, dopo aver esaminato il progetto di Budget annuale, predispose e trasmette la relazione da inviare al Consiglio Direttivo.

Approvazione Budget annuale (art. 9 - RAC)

Il Direttore, in collaborazione con l'URB, prepara i documenti da inviare al Consiglio Direttivo:

- Progetto di Budget economico;
- Progetto di Budget degli investimenti / dismissioni;
- Allegati:
 - o Budget di tesoreria;
 - o Relazione del Presidente;
 - o Relazione del Collegio dei Revisori.

Il Direttore provvede a trasmettere la documentazione al Consiglio Direttivo per l'approvazione.

Il Consiglio Direttivo approva il budget annuale entro il 31 ottobre. In caso di mancata approvazione, i documenti vengono rinviati al Direttore con le osservazioni sollevate dal Consiglio Direttivo, per apportare le opportune rettifiche.

Automobile Club Arezzo	PROCEDURA AMMINISTRATIVO-CONTABILE
	Processo di budgeting e variazioni di budget

Trasmissione del Budget annuale ai Ministeri vigilanti, all'ACI (art. 9 - RAC)

Entro 10 giorni dall'approvazione del Consiglio Direttivo, il Budget annuale e i relativi allegati vengono inviati all'ACI e alle altre amministrazioni vigilanti. Successivamente l'Ente provvederà anche all'invio telematico del Budget annuale al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Approvazione del Budget di gestione (art. 13 - RAC)

Approvato il budget annuale l'URB produce il budget di gestione con gli opportuni ribaltamenti ai fini delle allocazioni delle risorse per CdC / Attività in CoAn.

7.2.2.2 Reportistica

- Budget annuale (economico e degli investimenti / dismissioni);
- Budget di tesoreria;
- Budget di gestione;
- Relazione del Collegio dei Revisori;
- Relazione del Presidente;

7.2.2.3 Prospetto di riepilogo processo di budgeting

Ordine cronologico	Attività	Tempistica	Responsabile	OUTPUT
1	Bozza budget di gestione, annuale e di tesoreria	Da metà luglio a metà settembre	CoFi	Proposta budget di gestione, annuale e di tesoreria
2	Verifica progetto di budget di gestione e annuale	da metà settembre a metà ottobre	Direttore	Progetto di budget di gestione e annuale, budget di tesoreria
3	Relazione Collegio dei Revisori	Entro 15 giorni dalla presentazione al Consiglio Direttivo	Collegio dei Revisori	Progetto di budget di gestione e annuale, budget di tesoreria
4	Approvazione budget annuale	Entro il 31 ottobre	Consiglio Direttivo	Budget annuale approvato
5	Trasmissione budget annuale ad Aci e ai Ministeri Vigilanti	10 giorni dall' approvazione del Consiglio Direttivo	Direttore/URB	Budget annuale approvato e allegati
6	Definizione budget di gestione	Entro il 31 dicembre	Direttore	Budget di gestione

Automobile Club Arezzo	PROCEDURA AMMINISTRATIVO-CONTABILE
	Processo di budgeting e variazioni di budget

7.3 Processo di variazione del Budget di gestione e annuale (riclassifica e rimodulazione)

7.3.1 Macro-attività 1: Variazioni di Budget di gestione con un unico CdR

A fronte di esigenze di variazione delle dotazioni di budget assegnate, nel rispetto dell'equilibrio economico patrimoniale complessivo dell'Ente, il RAC prevede le seguenti tipologie di variazioni:

1. **“Riclassifiche ovvero modifiche direttamente eseguibili”**: tale riallocazione di risorse economiche avviene all'interno di uno stesso conto del Budget di gestione assegnato al medesimo CdR (ad esempio all'interno del conto B.7 - “Spese per prestazioni di servizi”). Tali variazioni sono direttamente adottate dal titolare del CdR, in ragione del fatto che né il budget del CdR né l'importo stanziato su un conto di budget risultano variati. Siccome nell'A.C. il CdR è unico e coincide con il Direttore la riclassifica avverrà mediante determina del Direttore (art. 13, comma 6 - RAC).
2. **“Rimodulazioni”**: **variazioni di risorse economiche tra conti diversi del Budget annuale e/o variazioni in aumento di importi previsti su un conto di budget** senza compensazione con altri conti (artt. 10 e 13, comma 5 - RAC). Tali rimodulazioni, modificando la valorizzazione dei conti del Budget annuale, per essere effettuate devono seguire lo stesso iter procedurale previsto per l'approvazione del Budget annuale di riferimento (art.10 RAC).

7.3.1.1 Descrizione macro-attività

Tipologia 1: “Riclassifiche ovvero modifiche direttamente eseguibili”

Il Cofì, in seguito alla rilevazione di un'esigenza di variazione delle dotazioni di budget assegnate, comunica al CdR le modifiche da apportare segnalando:

- importo da variare;

Automobile Club Arezzo	PROCEDURA AMMINISTRATIVO-CONTABILE
	Processo di budgeting e variazioni di budget

- codice di altro sottoconto da cui prendere il “finanziamento” (indicando CdC e attività di riferimento).

Successivamente, con la conferma del CdR, il CoFi provvede ad inserire le variazioni da apportare nel sistema, effettuando a monte un controllo affinché la richiesta di variazione del budget:

- preveda un aumento di dotazione di budget bilanciato dalla diminuzione per identico importo di sottoconti dello stesso conto;
- sia effettuata su un budget effettivamente disponibile e non ancora utilizzato.

In seguito al controllo positivo circa gli importi e i sottoconti interessati la variazione viene confermata.

Per essere definitiva è necessario che il Direttore autorizzi le riclassifiche con propria determina.

Tipologia 2: Rimodulazione tra conti diversi del Budget annuale (art. 10 e 13, comma 5 – RAC)

Il Direttore, nel caso in cui la richiesta della variazione del Budget di gestione comporti una variazione del Budget annuale (spostamento di risorse economiche tra conti diversi) procede alla rimodulazione di budget sottoponendola all’approvazione del Consiglio Direttivo (artt. 10 e 13 – RAC).

Il Direttore, verificata la proposta di rimodulazione del budget, attiva la procedura di approvazione dello stesso (art. 10, comma 2 - RAC), mediante:

1. esame da parte del Collegio dei Revisori dei Conti (*Rif. paragrafo 7.2.2.2*);
2. approvazione da parte del Consiglio Direttivo.

L’esame della proposta di rimodulazione da parte del Consiglio Direttivo avviene nella prima seduta utile.

In caso di mancata approvazione la proposta di rimodulazione decade e non viene resa definitiva a sistema.

In seguito ad approvazione della rimodulazione del Budget annuale da parte degli Organi Deliberanti, il CoFi rende esecutivo a sistema il budget

Automobile Club Arezzo	PROCEDURA AMMINISTRATIVO-CONTABILE
	Processo di budgeting e variazioni di budget

rimodulato, inserendo il numero della Delibera di variazione, e procede ad effettuare i ribaltamenti ai fini della contabilità analitica.

In tal caso il Direttore con propria determina definisce il nuovo budget di gestione, così come rideterminato a seguito dell'approvata rimodulazione.

Modifiche mediante finanziamento misto

A fronte della medesima richiesta di modifica di budget, il CoFi può decidere di procedere anche con un *finanziamento misto* ovvero procedere contestualmente ad una riclassificazione e ad una rimodulazione.

In tal caso accede a sistema e verifica l'importo da rimodulare e da riclassificare attivando per le singole fattispecie le procedure previste.

Trasmissione della variazione del budget ai Ministeri vigilanti, all'ACI (art. 9 – RAC)

Entro 10 giorni dall'approvazione del Consiglio Direttivo, la variazione del budget e i relativi allegati vengono inviati all'ACI e alle altre amministrazioni vigilanti. Successivamente l'Ente provvederà anche all'invio telematico della variazione di budget al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

7.3.1.2 Reportistica

- Variazione di budget
- Nuovo Budget di gestione