


Automobile Club Foggia

**Procedura
Amministrativo-Contabile
Funzionario delegato**

***“La gestione del Funzionario
delegato”***

Adottato con Determinazione del Direttore n. 8 del 26/07/16 previo parere del
Collegio dei Revisori dei Conti del 25/07/16.

 Automobile Club Foggia	PROCEDURA AMMINISTRATIVO-CONTABILE
	Gestione del Funzionario delegato

1. OBIETTIVO

Il presente documento descrive le attività amministrativo-contabili del titolare di uffici distaccati, c.d. Funzionario delegato (art.17 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità).

2. REFERENTI DELLA PROCEDURA

I referenti della procedura sono:


- Responsabile Direzione A.C. (Direttore)
- Responsabile della contabilità (se nominato)
- Funzionario delegato (se nominato)

3. AMBITO DI APPLICAZIONE

L'art.17 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'A.C. prevede che *il Direttore può, con propria determina, delegare ai titolari di uffici distaccati il pagamento di spese relative a specifiche attività espressamente indicate nell'atto di delega*. Tali soggetti rivestiranno così il ruolo di Funzionario delegato.

Per la propria operatività al Funzionario delegato è assegnata la gestione di appositi fondi il cui importo massimo viene stabilito dal Direttore con proprio provvedimento. Tali fondi possono essere accreditati su appositi c/c bancari o postali intestati all'Ente e affidati in gestione al Funzionario delegato.

Per la gestione di tali fondi, il Funzionario delegato dovrà tenere un apposito registro attraverso il quale dimostrare i movimenti in entrata per i reintegri dei fondi e i movimenti in uscita per le spese sostenute.

 Automobile Club Foggia	PROCEDURA AMMINISTRATIVO-CONTABILE
	Gestione del Funzionario delegato

4. DEFINIZIONI E ACRONIMI

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


- FD: Funzionario delegato;
- URB: Responsabile della contabilità;
- 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;
- CdR (Centro di Responsabilità): elemento dell'unità organizzativa dell'Ente che fa capo al Direttore;
- CoGe: Contabilità Generale;
- CoAn: Contabilità Analitica;
- 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);
- RAC: Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'A.C..

5. MODALITÀ OPERATIVE

5.1 *Elenco macro-attività*

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

1. Pagamento e registrazione contabile delle spese;
2. Chiusura giornaliera;
3. Reintegri fondi del FD;
4. Sistema dei controlli.

 Automobile Club Foggia	PROCEDURA AMMINISTRATIVO-CONTABILE Gestione del Funzionario delegato
--	--

5.2 Macro-attività 1: Pagamento e registrazione contabile spese di competenza

Il presente paragrafo descrive le modalità operative che il FD (ove previsto) deve applicare per il pagamento di spese di competenza mediante i fondi in dotazione.

5.2.1 Fasi operative

La sequenza operativa prevede le seguenti fasi.

- autorizzazione del Direttore ad effettuare spese per determinate attività;
- effettuazione della spesa da parte del FD utilizzando i fondi a disposizione;
- registrazione dell'avvenuto pagamento sul registro di cassa;
- trasmissione settimanale all'URB del registro di cassa e dei giustificativi di spesa;
- registrazione in CoGe, da parte dell'URB, delle spese effettuate.

5.2.2 Descrizione macro-attività

Pagamento delle spese di competenza


Il FD può effettuare il pagamento di tutte le spese relative alla gestione delle attività a lui delegate dal Direttore.

I pagamenti di dette spese potranno avvenire preferibilmente tramite bonifico bancario / postagiuro o in contanti / assegni circolari (previa quietanza del creditore).

I documenti giustificativi delle spese possono essere: fattura, scontrino fiscale o ricevuta. Nel caso di spesa associata a fattura il FD dovrà preliminarmente inviare la stessa all'URB che realizzerà:

- la registrazione in CoGe alimentando l'anagrafica del Fornitore con la corrispondente nascita del debito;
- la registrazione sul Registro IVA acquisti;
- l'inserimento sulla fattura del codice fornitore, del protocollo IVA e dei riferimenti della registrazione contabile effettuata in CoGe.

L'URB, infine, restituirà al FD la fattura per l'esecuzione del pagamento.

 Automobile Club Foggia	PROCEDURA AMMINISTRATIVO-CONTABILE
	Gestione del Funzionario delegato

Registrazione contabile delle spese e dell'uscita di cassa

Il FD, dopo aver effettuato il pagamento delle spese di competenza, rileva la registrazione contabile in un apposito registro dedicato (c.d. *Registro movimentazioni fondo FD*). Tale registro dovrà indicare il saldo iniziale del fondo, le movimentazioni avvenute e il saldo finale oltre alle modalità di pagamento (contanti, assegni, c/c) delle singole operazioni, così da poter avere in ogni momento evidenza della consistenza del fondo.

A seconda del documento giustificativo della spesa diverse saranno le informazioni contenute nel registro delle movimentazioni del fondo del FD. Nel caso di spesa associata a fattura i dati evidenziati nel registro saranno:

- data del pagamento;
- descrizione della spesa;
- importo del pagamento effettuato;
- modalità di pagamento (cassa, assegni, banca / posta)
- dati anagrafici Fornitore (codice fornitore presente in fattura);
- riferimenti della registrazione contabile effettuata e comunicata dall'URB.


Qualora la spesa sia accompagnata da scontrino fiscale o altro giustificativo nel registro non saranno inseriti gli ultimi due dati del succitato elenco (codice fornitore e riferimenti registrazione contabile). In tal caso il FD indicherà il sottoconto economico di CoGe (costo) al quale imputare l'operazione.

Il FD archivia e allega i giustificativi di spesa unitamente al Registro delle movimentazioni del fondo del FD.

Per consentire la registrazione in contabilità (CoGe) delle spese sostenute, con cadenza almeno settimanale il FD trasmette all'URB il proprio registro con i giustificativi delle movimentazioni avvenute.

L'URB, effettuate le verifiche di corrispondenza tra le scritture del registro delle movimentazioni del fondo del FD e i giustificativi di spesa, imputerà nei sottoconti di CoGe le spese sostenute dal FD nel seguente modo:

- per i pagamenti effettuati senza fattura rileverà il costo registrando in contropartita un'uscita di cassa / banca / posta;

 Automobile Club Foggia	PROCEDURA AMMINISTRATIVO-CONTABILE
	Gestione del Funzionario delegato

- per i pagamenti assistiti da fattura chiuderà il debito verso il fornitore, sorto al momento della registrazione della fattura, e in contropartita registrerà l'uscita di cassa / banca / posta.

5.2.3 Reportistica

Registro movimentazioni fondo FD, con evidenza del saldo iniziale, delle movimentazioni di periodo e di saldo finale

5.3 Macro-attività 2: Chiusura giornaliera

Giornalmente il FD deve verificare la corrispondenza tra la giacenza di cassa / banca / posta e il saldo del registro delle movimentazioni del fondo del FD.

Tale verifica deve essere effettuata anche in occasione dei passaggi di consegne al sostituto del FD avendo cura di verificare la consistenza dei relativi saldi del sottoconto cassa / banca / posta del FD in CoGe.

5.4 Macro-attività 3: Reintegri Fondo del FD

Il FD periodicamente e secondo necessità, richiede il reintegro del fondo nel rispetto del limite della dotazione massima prevista nella Determina di delega del Direttore.


5.4.1 Reintegri Fondo del FD

Il presente paragrafo descrive le modalità operative che il FD deve applicare per richiedere il reintegro del fondo cassa e le relative operazioni contabili.

5.4.2 Fasi operative

La sequenza operativa delle fasi è la seguente:

- predisposizione della lista movimenti effettuati nei periodi di riferimento e consegna della stessa all'URB unitamente alla richiesta di reintegro;
- ricezione della documentazione da parte dell'URB e predisposizione dell'ordinativo di pagamento;

 Automobile Club Foggia	PROCEDURA AMMINISTRATIVO-CONTABILE
	Gestione del Funzionario delegato

- ritiro delle somme da parte del FD e registrazione dell'avvenuto reintegro nell'apposito registro;
- registrazione in CoGe da parte dell'URB del reintegro del fondo.

5.4.3 Descrizione macro-attività

Richiesta reintegro del fondo in gestione

Qualora la consistenza del fondo gestito dal FD si sia ridotta ad un valore che non consenta l'espletamento dell'ordinaria attività, il FD può richiedere all'URB il reintegro del fondo.

Reintegro del fondo

L'URB, effettuata la verifica sulla giacenza di liquidità detenuta dal FD, predispone l'ordinativo di pagamento che verrà firmato dal Direttore. Con tale ordinativo l'URB effettuerà la rimessa al FD tramite accredito sul c/c bancario / postale gestito dal FD o in contanti. La corrispondente scrittura in CoGe determinerà un giroconto:

- nel caso di accredito in c/c: dal c/c dell'Ente al c/c gestito dal FD;
- nel caso di versamento in contanti: dal c/c dell'Ente alla cassa del FD.

Alla fine del processo il FD dovrà registrare sull'apposito registro dedicato l'entrata derivante dalla rimessa.

5.5 Macro-attività 4: Sistema dei controlli

Periodicamente, e comunque almeno una volta al mese, il Direttore verifica, redigendo apposito verbale, la corrispondenza tra:

- la giacenza di cassa / banca / posta del FD;
- il saldo finale del registro delle movimentazioni del fondo del FD distinto per modalità di pagamento (cassa, banca e posta);
- il saldo del sottoconto di CoGe cassa / banca / posta del FD.

Tale verifica deve essere effettuata anche in occasione dei passaggi di consegne al sostituto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti esegue almeno trimestralmente una verifica sulla consistenza dei fondi assegnati al FD nonché sulla regolare tenuta delle relative scritture contabili da parte dello stesso, redigendo apposito verbale.