



ALLEGATO B

Flow-chart del processo:

- *Fasi e Tempogramma del processo di Budget (figura 5);*
- *Predisposizione delle Linee Guida al Budget (figura 6);*
 - *Negoziazione di Budget (figura 7);*
- *Monitoraggio del Budget operativo (figura 8);*
 - *Revisione di Budget (figura 9);*
- *Rendicontazione di fine anno (figura 10).*

FIGURA 5 - Fasi e Tempogramma del Processo di Budget

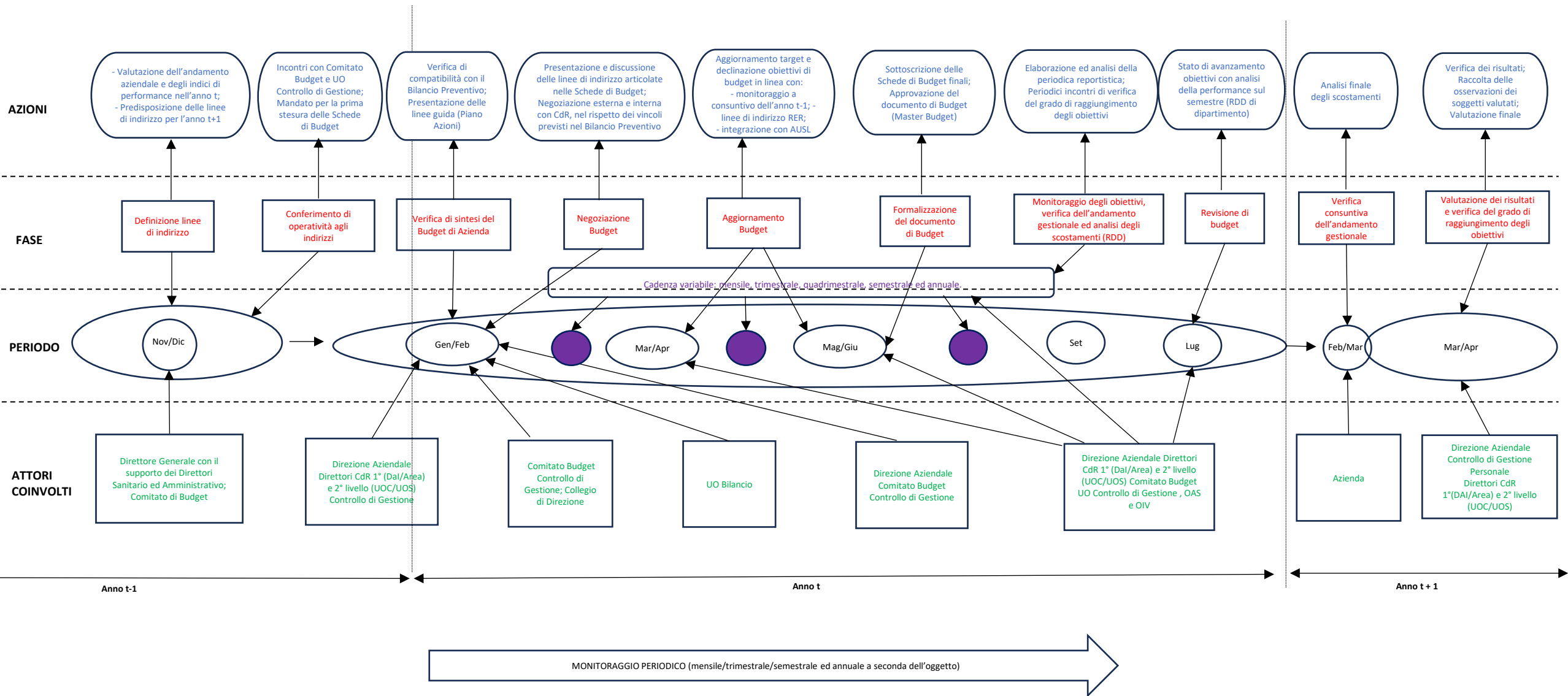
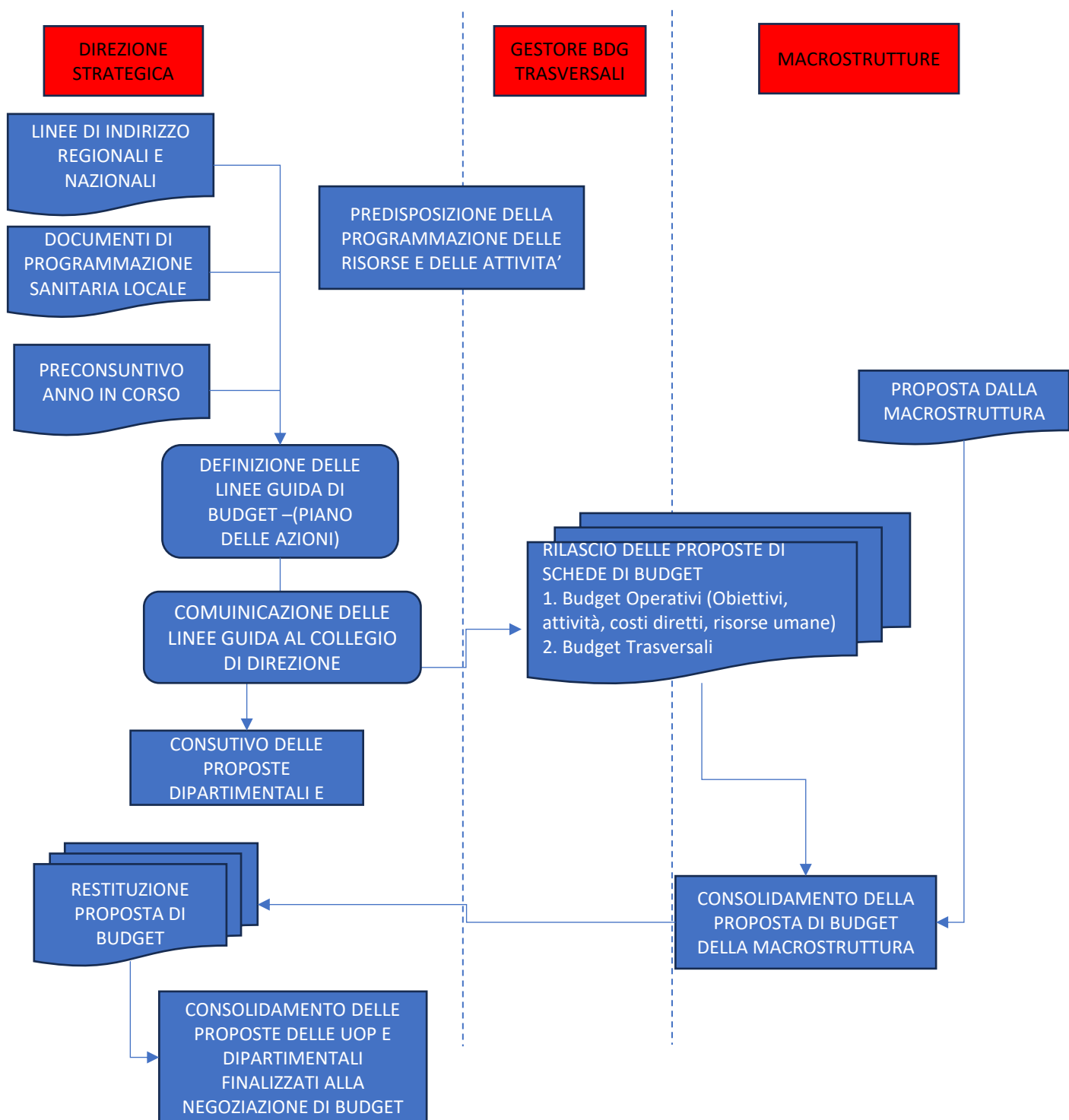
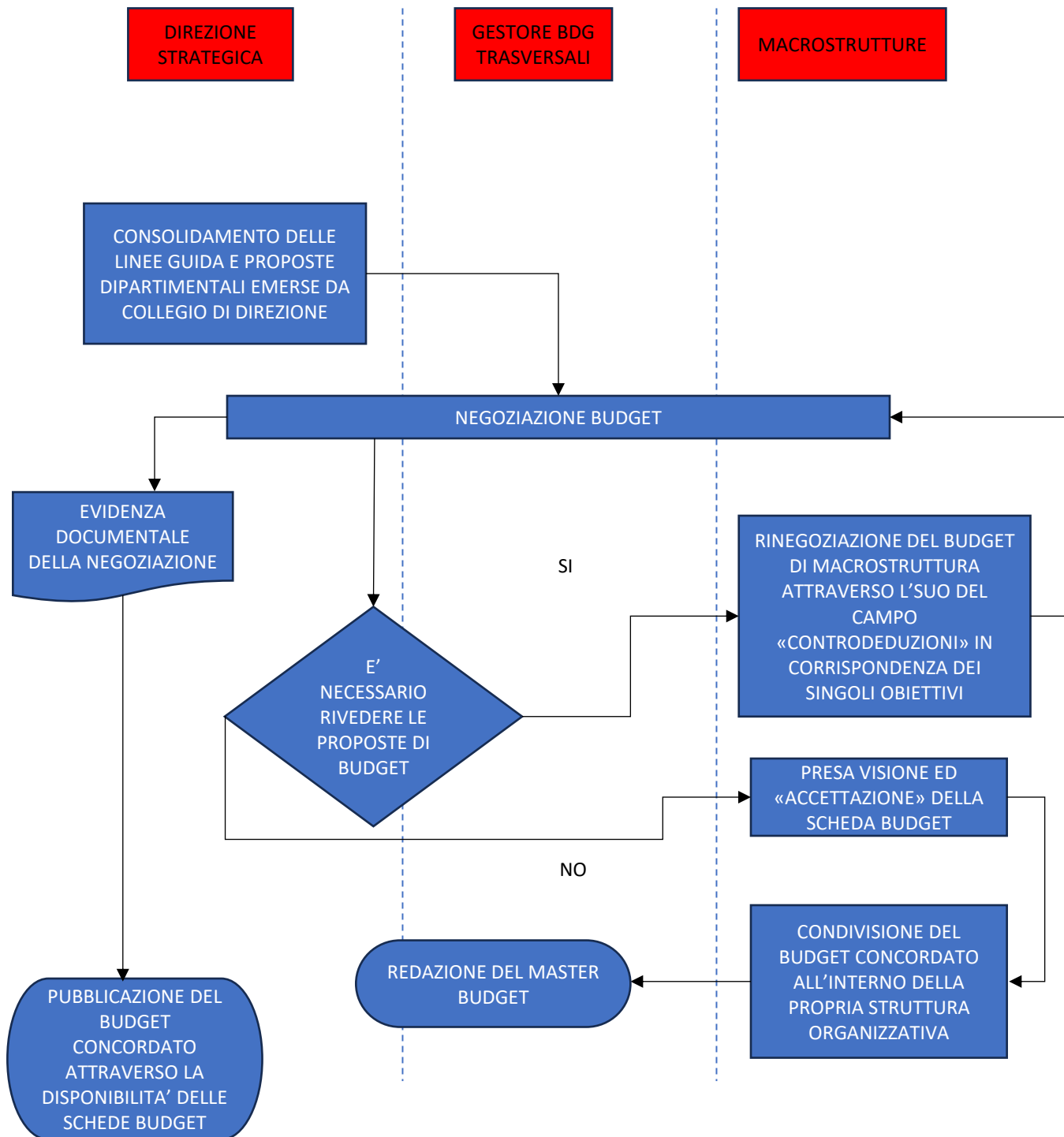


FIGURA 6 – Predisposizione delle Linee Guida al Budget







REGOLAMENTO DI BUDGET

Figura 8
Monitoraggio del Budget Operativo e dei Budget Trasversali

PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO

MACROSTRUTTURE

MONITORAGGIO OBIETTIVI A CADENZA VARIABILE: MENSILE, TRIMESTRALE, QUADRIMESTRALE, SEMESTRALE ED ANNUALE

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI CON EVIDENZA DELLE EVENTUALI RISPOSTE DELLE MACROSTRUTTURE

SI
EVIDENZIANO
DEGLI
SCOSTAMENTI
?

SI

NO

ANALISI DEI DATI DA
ESPORRE NEL MOMENTO
DELLA REVISIONE DI
BUDGET O DELL'RDD

NO

E' LA FINE
DELL'ESERCIZIO ?

SI

MONITORAGGIO
SUCCESSIVO

RENDICONTAZIONE DI
FINE ANNO

RENDICONTAZIONE IN
CORRISPONDENZA DEGLI
OBIETTIVI PER OGNI SCHEDA
BUDGET DELLE SINGOLE
UOP .

RIESAME DELLA DIREZIONE
(RDD) DI UOP O DI
DIPARTIMENTO



DIREZIONE STRATEGICA

GESTORE BDG
TRASVERSALI

MACROSTRUTTURE

REVISIONE DI BUDGET
(Luglio)

DALLE CRITICITA'
E DAGLI
INCONTRI SI
DEVE ADEGUARE
IL BUDGET?

SI

NO

REVISIONE DEL BUDGET
DELLE MACROSTRUTTURE E
BILANCIO D'ESERCIZIO

REVISIONE SUCCESSIVA

NO

E' LA FINE
DELL'ESERCIZIO?

SI

NEGOZIAZIONE BUDGET
ANNO SUCCESSIVO

RENDICONTAZIONE
DI FINE ANNO

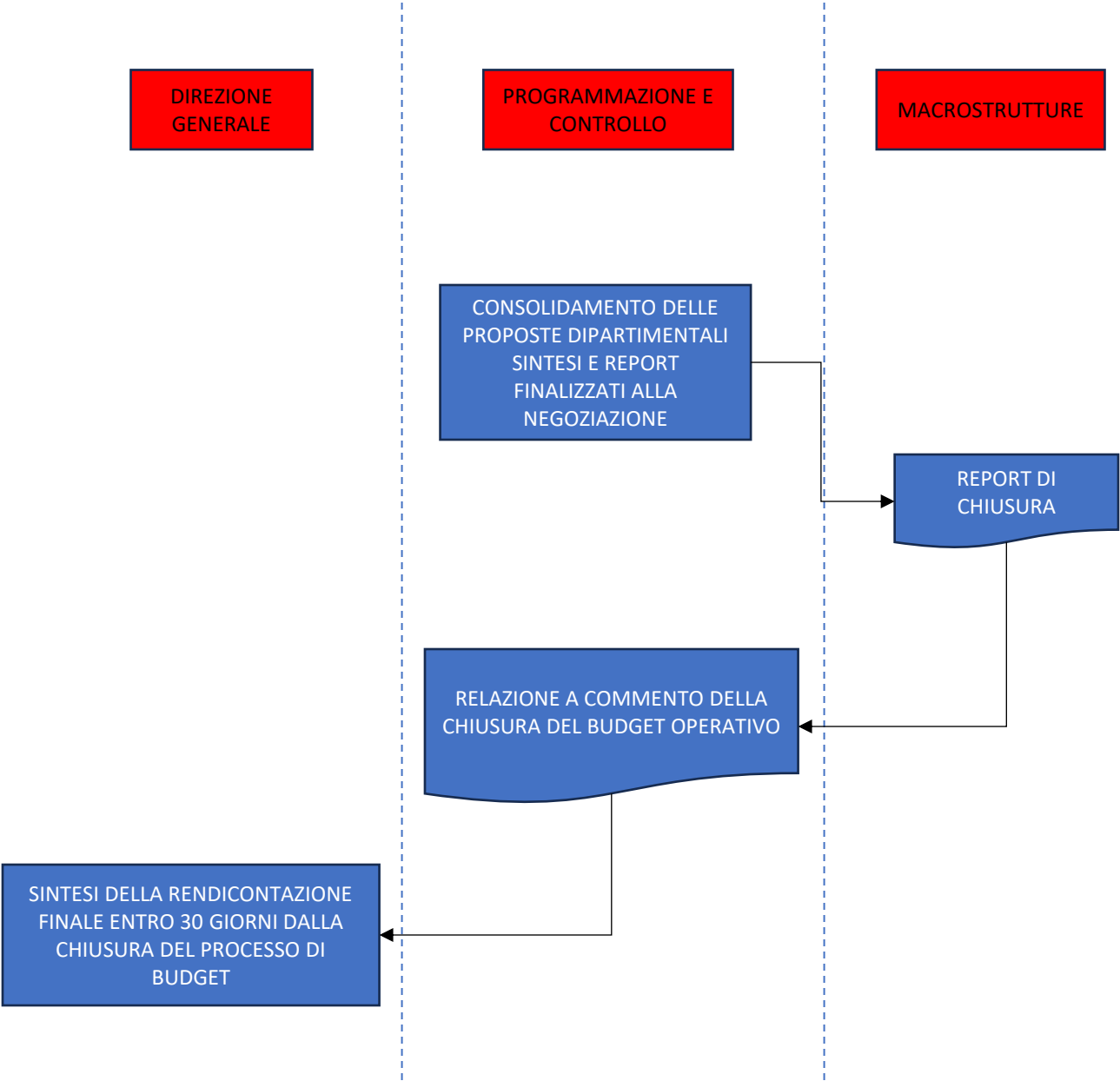


Figura 10 Rendicontazione di fine anno