

Comodepur scpa
REGOLAMENTO DI SPESA

**Edizione approvata dal Consiglio di Amministrazione
del 19 Settembre 2018**

Il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente

Avv. Alberto Grandi

REGOLAMENTO DI SPESA

REGOLAMENTO DI SPESA

Nel presente documento sono disciplinati:

- impegni;
- flussi monetari (in entrata ed uscita),

attraverso l'indicazione di:

- poteri conferiti;
- procedure/protocolli interni che disciplinano le regole e i principi specifici di controllo nella gestione delle diverse tipologie di impegno e dei flussi monetari;
- principi generali di controllo.

IMPEGNI

Solo i soggetti aziendali titolari di procure notarili possono impegnare Comodepur attraverso la finalizzazione e sottoscrizione di:

- contratti di acquisto di beni e servizi;
- contratti di sponsorizzazione;
- contratti di Conto Corrente;
- contratti di mutuo/finanziamento;
- lettere di fideiussione o patronage.

I poteri attribuiti sono a firma singola e prevedono limiti di importo.

I poteri attribuiti per procura sono, di fatto, limitati dal sistema delle deleghe.

FLUSSI MONETARI

Solo i soggetti aziendali titolari di procure notarili possono effettuare i pagamenti e gestire gli incassi, ossia l'Amministratore Delegato e il Direttore della Società.

I poteri attribuiti prevedono l'esercizio del meccanismo della firma singola, con limiti di importo.

REGOLE E CONTROLLI SPECIFICI

Le regole e le attività di controllo interno che disciplinano le diverse tipologie di impegni ed i relativi flussi monetari, sono dettagliate all'interno di specifici Protocolli di cui la Società si è dotata, secondo lo schema di seguito riportato.

Matrice Impegni/Flussi - Protocolli aziendali

Tipologia di Impegno/Flusso Monetario	Protocolli di riferimento
ACQUISTI DI BENI E SERVIZI, OPERE E LAVORI	Protocollo n. 6 - procedura operativa SG: approvvigionamenti
ASSUNZIONE DEL PERSONALE	Protocollo n. 8 - Protocollo per la selezione e assunzione del personale
SPONSORIZZAZIONI, CONTRIBUTI ASSOCIATIVI, ELARGIZIONI LIBERALI, OMAGGI	Protocollo n. 10 - Protocollo per la gestione degli omaggi e delle regalie
APERTURA E CHIUSURA DI C/C	Protocollo n. 12 - Protocollo per la gestione dei flussi monetari e finanziari
ASSUNZIONE MUTUI E FINANZIAMENTI	Protocollo n. 12 - Protocollo per la gestione dei flussi monetari e finanziari
PAGAMENTI	Protocollo n. 12 - Protocollo per la gestione dei flussi monetari e finanziari
INCASSI	Protocollo n. 12 - Protocollo per la gestione dei flussi monetari e finanziari

PRINCIPI GENERALI DI CONTROLLO

L'esercizio dei poteri attribuiti con procura è impostato sui seguenti principi generali di Controllo:

- Livelli autorizzativi definiti.
- Separazione delle funzioni: chi richiede un impegno è funzione diversa da chi lo approva e lo finalizza, da chi lo controlla e da chi dispone il flusso monetario e/o finanziario.

- Tracciabilità del processo decisionale: ogni transazione in entrata e uscita è autorizzata e documentata in tutti i passaggi che hanno portato alla decisione di assunzione dell'impegno e di regolazione monetaria della stessa.
- Controlli di linea periodici da parte del responsabile dell'attività/processo.
- Controlli di monitoraggio periodici da parte del Management e predisposizione di reportistica di dettaglio e di sintesi indirizzata anche al Vertice aziendale.

ATTRIBUZIONE DELLE PROCURE

In Comodepur solo i soggetti muniti di formali e specifici poteri possono assumere impegni verso i terzi in nome e per conto della Società.

Le Procure notarili sono conferite, nell'ambito delle responsabilità organizzative e dei poteri dei procuratori, al fine di permettere a persone fisiche, dipendenti o meno della Società, nella fattispecie di Comodepur l'Amministratore Delegato e il Direttore, di porre in essere, a nome e per conto della Società, atti impegnativi verso l'esterno per la Società stessa e il potere di rappresentarla, limitatamente a quanto necessario per la gestione delle attività affidate.

I poteri espressi in Procura sono definiti in accordo con:

- le disposizioni di legge (ove esistenti);
- la posizione organizzativa del destinatario della procura;
- le valutazioni gestionali, di volta in volta, effettuate dal Vertice Aziendale di Comodepur, in funzione delle responsabilità, delle competenze e del livello di esperienza del destinatario della Procura e dello specifico contesto nel quale dovranno essere esercitati i poteri contenuti nella procura stessa.

La Procura notarile è conferita dal CdA.