

## **REGOLAMENTO DI GESTIONE DEL FONDO ECONOMALE PER LE MINUTE SPESE**

*(Approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 113 del 6 marzo 2019 e  
delibera di integrazione n. 120 del 15 aprile 2019)*

### **Art. 1 - Contenuto del regolamento**

L'art. 21, comma 5, del Decreto Interministeriale n. 129 del 28 agosto 2018 - Regolamento concernente "le istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche", istituisce il fondo economale per le minute spese attraverso il quale si provvede al sostentamento delle stesse.

Tale articolo disciplina le modalità di gestione del fondo minute spese relative all'acquisizione di beni e/o servizi necessari per sopperire con urgenza ad esigenze funzionali dei servizi dell'istituzione scolastica, così come previsto.

### **Art. 2 – Competenze del Direttore S.G.A. in ordine alla gestione del fondo per le minute spese**

Preso atto che è fatto divieto alle persone fisiche preposte alla gestione finanziaria dell'Istituzione Scolastica il maneggio di denaro liquido, unica deroga a tale principio è ammessa per il pagamento delle minute spese.

Infatti per le spese di importo modesto è ammesso il pagamento in contanti.

Per tali attività non sussiste l'obbligo di acquisizione del codice identificativo di gara (CIG) e del DURC (documento unico regolarità contributiva).

Nella gestione del Programma Annuale delle Istituzioni Scolastiche la persona autorizzata a disporre di una certa quota di denaro liquido è a norma dell'art. 21 del Decreto Interministeriale n. 129/2018, il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi.

Ai sensi dell'art. 44, comma 3, del Decreto Interministeriale n. 129/2018, l'attività negoziale, connessa alla gestione delle minute spese, è di competenza del Direttore S.G.A.

Il Direttore S.G.A., al fine di assicurare il regolare svolgimento delle attività dell'istituto, provvede alle spese a carico del fondo minute spese nei limiti e con le modalità previsti dal presente regolamento.

### **Art. 3 – Costituzione del fondo per le minute spese**

L'ammontare del fondo è stabilito, per ciascun anno finanziario, con delibera del Consiglio d'Istituto in sede di approvazione del Programma Annuale (art. 21, comma 2, del D.I. n. 129/2018).

Per quanto attiene l'entità della somma da destinare al Fondo economale per le minute spese, si prevede di iscrivere la somma di € 250,00, sia perché i criteri e le modalità di utilizzo dell'anticipazione consentono di rinnovare più volte la disponibilità del fondo sia per limitare al minimo indispensabile il movimento di denaro liquido anche per ragioni di sicurezza.

Tale fondo viene anticipato, dal Dirigente al Direttore, all'inizio di ciascun esercizio finanziario, con apposito mandato imputato all'aggregato di attività A02, "Funzionamento Amministrativo Generale", utilizzando il tipo, conto e sottoconto delle partite di giro.

L'anticipazione deve essere riscossa dal Direttore S.G.A. per il suo ammontare complessivo, in unica soluzione e non frazionata in più mandati, senza attendere che si verifichi la necessità di effettuare minute spese per riscuotere l'anticipazione stessa tramite bonifico bancario o assegno circolare intestato allo stesso D.S.G.A..

#### **Art. 4 – Utilizzo del fondo per le minute spese**

A carico del predetto fondo il DSGA può eseguire pagamenti relativi alle seguenti spese:

- spese postali, telegrafiche e valori bollati
- spese di registro e contrattuali
- minute spese di facile consumo per uffici, laboratori e progetti didattici
- minute spese per materiale pronto soccorso su autorizzazione del medico competente (farmaci, bende, cerotti, ecc.)
- minute spese di cancelleria
- minute spese per materiale di pulizia
- minute spese per allestimento convegni e seminari
- minute spese per piccola manutenzione e interventi di riparazione di mobili e di locali
- minute spese di carattere occasionale il cui pagamento per contanti si rende opportuno e conveniente e altre spese occasionali che rivestono carattere di urgenza

Il suddetto elenco ha carattere indicativo e non esaustivo.

Il limite massimo di spesa è fissato in €. 40,00 (iva inclusa) per ogni singolo acquisto che dovrà essere certificato da giustificativi.

Tale limite potrà essere superato soltanto su determina scritta e motivata del Dirigente Scolastico e deve avere carattere di eccezionalità.

#### **Art. 5 – Pagamento delle minute spese**

Una volta riscossa la somma anticipata all'inizio dell'anno, il Direttore S.G.A. può utilizzare la stessa per il pagamento delle minute spese.

Le liquidazioni delle minute spese sono ordinate con buoni di pagamento, numerati progressivamente e firmati dal Direttore S.G.A.

Ogni buono deve contenere:

- data di emissione
- oggetto della spesa
- ditta fornitrice
- importo della spesa
- aggregato su cui la spesa dovrà essere contabilizzata.

Ai buoni di pagamento devono essere allegate le note giustificative delle spese, ossia fattura quietanzata, scontrino fiscale, ricevuta di pagamento su c/c postale, vaglia postale, ricevuta di bonifico bancario etc.

Qualora la spesa non sia documentata da fattura o ricevuta fiscale intestata all'Istituzione Scolastica, ma solo da scontrino fiscale, il buono di pagamento dovrà essere sottoscritto dal creditore.

Il Direttore S.G.A. contabilizza cronologicamente tutte le operazioni di cassa da lui eseguite nell'apposito registro delle minute spese, documento contabile obbligatorio previsto dall'articolo 40, comma 1, sub 6, del Decreto Interministeriale n. 129/2018.

Il registro deve essere composto da pagine numerate, munite di timbro dell'Istituzione Scolastica e siglate dal Direttore S.G.A.

La tenuta del registro delle minute spese e le necessarie registrazioni sono di esclusiva competenza del Direttore S.G.A..

#### **Art. 6 – Reintegro del fondo delle minute spese**

Ogni qualvolta la somma anticipata sta per esaurirsi e fino ad un massimo di tre reintegri (per un totale massimo di € 1.000,00), il Direttore S.G.A. presenta una nota riassuntiva delle spese sostenute, opportunamente documentate, al Dirigente Scolastico il quale provvede al reintegro delle somme mediante emissione di mandati a favore del Direttore S.G.A.

I mandati, debitamente quietanzati, vanno imputati al funzionamento amministrativo e didattico generale o ai singoli progetti.

A seguito di tale rimborso, il Direttore S.G.A. rientra in possesso dell'intera somma anticipatagli.

La disponibilità finanziaria può essere utilizzata entro e non oltre l'esercizio finanziario ed entro lo stesso termine eventualmente reintegrata.

L'ultimo rimborso delle somme anticipate deve comunque essere chiesto e disposto prima della chiusura dell'esercizio finanziario e comunque entro il 31 dicembre di ogni anno.

#### **Art. 7 – Chiusura del fondo delle minute spese**

Alla fine dell'esercizio finanziario la somma anticipata per le minute spese al Direttore S.G.A. deve essere restituita mediante il versamento all'Istituto Cassiere con reversale emessa sull'apposita area di Entrate per partite di giro all'aggregato di attività A02, "Funzionamento Amministrativo Generale", utilizzando il tipo, conto e sottoconto delle partite di giro.

Con questa procedura si ottiene il prescritto pareggio delle partite di giro, che per loro natura non intaccano la stesura del Programma Annuale.

Pertanto il movimento contabile ha inizio con un'uscita in partite di giro e si conclude con un'entrata in partite di giro, attraverso le fasi intermedie dell'utilizzo dell'anticipazione e della relativa imputazione alle voci di spesa effettivamente interessate e il versamento dell'eventuale contante residuo.

La reversale di reintegro, da emettere a fine esercizio, dovrà essere unica e coprire l'intero ammontare dell'anticipazione riscossa dal Direttore S.G.A. all'inizio dell'esercizio, al fine di ottenere il prescritto pareggio tra le voci delle partite di giro.

#### **Art. 8 - Controlli**

La gestione del fondo minute spese è soggetta al controllo dei Revisori dei Conti.

#### **Art. 9 – Entrata in vigore**

Il presente regolamento entra in vigore dal giorno successivo alla pubblicazione della delibera di adozione del Consiglio d'Istituto.

#### **Art. 10 – Altre disposizioni**

Per quanto non previsto dal presente regolamento si fa espresso riferimento al D.I. 129/2018 ed alla normativa vigente in materia.