

# **BASES D'EXECUCIO DEL PRESSUPOST**

## **TITOL I** **NORMES GENERALS I DE MODIFICACIO DE CREDITS**

### **CAPITOL I - NORMES GENERALS**

#### **Article 1. Ambit temporal.**

1. L'aprovació, la gestió i la liquidació del pressupost hauran de subjectar-se a allò que disposa el RD 500/1990, de 20 d'abril i aquestes bases d'execució, que tindran la mateixa vigència que el pressupost.

2. Si l'esmentat pressupost s'hagués de prorrogar, aquestes bases regirien així mateix, en el període de pròrroga.

#### **Article 2. Ambit funcional.**

Les presents bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del pressupost de l'Ajuntament i dels organismes autònoms, tenint en compte les particularitats que es detallaran.

#### **Article 3. Del pressupost general.**

El Pressupost General per l'exercici 2005 està integrat pel de la pròpia corporació municipal, el Patronat Municipal de Cultura, el Patronat Municipal d'Esports, el Patronat Municipal Fira de la Puríssima, el Patronat Municipal de Comunicació i les Societats Mercantils CORESSA, SA, i CLAUS, SA, el capital social de les quals pertany íntegrament a l'Ajuntament.

#### **Article 4. Estructura pressupostària.**

1. Els crèdits inclosos a l'estat de despeses s'han classificat amb els següents criteris:

- a) Funcional - Es diferencien: Grups de funció, Funció, Subfunció, Programa i Subprograma.
- b) Econòmica - Es diferencien: Capítol, Article, Concepte i Subconcepte.
- c) Orgànica - A nivell pressupostari es fa servir una estructura orgànica de tres dígits.

La partida pressupostària està formada per un codificador orgànic de tres dígits, un codificador funcional de quatre o cinc dígits i un codificador econòmic de cinc dígits. Les cinc posicions de la classificació funcional indiquen el Grup de Funció, Funció, Subfunció, Programa i Subprograma. Els tres primers dígits de la classificació econòmica indiquen el concepte, i els dos últims el subconcepte.

2. Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat diferenciant estructura orgànica, funcional i econòmica, de la mateixa manera que en les despeses.

3. Es consideren oberts tots els conceptes de la classificació econòmica i funcional, considerant que la que no apareix inicialment amb consignació té consignat crèdit "zero".

#### **Article 5. Vinculacions jurídiques.**

De conformitat amb el que disposen els articles 28 i 29 del RD 500/1990, s'estableixen els següents nivells de vinculació jurídica.

1. Amb caràcter general el nivell de vinculació serà dins de la classificació funcional a nivell de programa (4 dígits), i respecte a la classificació econòmica, capítol (1 dígit).

2. S'exceptuen d'aquesta regla general els següents crèdits:

a) Els de capítol I (Despeses de personal); pels quals el nivell de vinculació serà el del Grup de Funció (1 dígit), pel que farà a la classificació funcional; i el Capítol (1 dígit), pel que farà a la classificació econòmica.

b) Els de Capítol III (Despeses financeres), pels quals el nivell de vinculació serà el del Grup de Funció (1 dígit), pel que farà a la classificació funcional; i el Capítol (1 dígit), pel que farà a la classificació econòmica.

c) Els de Capítol IX (Variació de passius financers), pels quals el nivell de vinculació serà el del Grup de Funció (1 dígit), pel que farà a la classificació funcional; i el Capítol (1 dígit), pel que farà a la classificació econòmica.

d) Pel que respecte als crèdits ampliables en aquestes bases, en la part ampliada de la partida el nivell de vinculació serà la pròpia partida pressupostària.

e) Les partides de capítol 2 de l'unitat orgànica 860 estaran vinculades a nivell de grup de funció i de capítol.

f) Les partides del capítol 6 i 7 estaran vinculades a nivell d'orgànic , grup de funció i capítol.

3. Quan es concedeixin crèdits extraordinaris o es creïn noves partides mitjançant transferències de crèdit o generació de crèdits, es podrà determinar un nivell de vinculació específic.

4. Determinades partides pressupostàries poden ser declarades com de vinculació qualitativa, el que vol dir que si bé participen d'una determinada bossa de vinculació, el seu crèdit queda reservat només per les despeses que li siguin aplicables, o sigui, per a cada despesa es podrà utilitzar el crèdit disponible de la pròpia partida i de les altres partides del mateix nivell de vinculació que no siguin de vinculació qualitativa (excloent de la bossa de vinculació el crèdit de les altres partides de vinculació qualitativa). Durant l'exercici i mitjançant decret d'alcaldia es podran establir les vinculacions qualitatives rectificants les retencions de crèdit efectuades o declarant noves partides com de vinculació qualitativa.

5. Per fer efectiva la vinculació qualitativa es comptabilitzarà al començament de l'exercici o al crear les partides corresponents a retencions de crèdits (document RC).

6. Quan es sol·liciti autorització per a una despesa que superi la consignació q nivell de partida pressupostària, però que no superi el límit de la vinculació jurídica establerta en el punt 2 del article 5è, s'haurà de justificar pel sol·licitant la insuficiència de consignació i la necessitat de la despesa.

Quant existint dotació pressupostària per a un o varis conceptes dins d'un nivell de vinculació, es proposi imputar despesa a altres conceptes o subconceptes del mateix nivell de vinculació amb partides no obertes en comptabilitat per no comptar amb dotació pressupostària, l'àrea gestora sol·licitarà a l'unitat de Comptabilitat la creació de la corresponent aplicació pressupostària sense necessitat d'efectuar una operació de transferència de crèdit.

Amb efectes pràctics es podrà registrar una transferència de crèdit entre les partides afectades dins la vinculació jurídica per tal de mantenir permanentment actualitzats els saldos a nivell de consignació pressupostària dels crèdits disponibles.

## **CAPITOL II - MODIFICACIO DE CREDITS**

### **Article 6. De les modificacions de crèdits.**

1. Quan s'hagi de realitzar una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, sense que existeixi crèdit pressupostari suficient, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits amb subjecció a les particularitats regulades en aquest capítol.
2. Qualsevol modificació de crèdit exigeix proposta raonada de la variació i es valorarà l'incidència que aquesta pugui tenir en la consecució d'objectius fixats en el moment d'aprovar el pressupost.
3. Tot expedient de modificació de crèdits serà informat per Intervenció.
4. Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple no seran executives fins que no s'acompleixi el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva.
5. Les modificacions de crèdit aprovades per un òrgan diferent del Ple seran executades des de l'adopció de l'acord d'aprovació.
6. A l'iniciar l'expedient de modificació de crèdits, caldrà fer retencions de crèdit per a les partides que es minoren.

### **Article 7. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.**

1. Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit es finançaran amb un o més dels recursos següents:
  - Romanent líquid de Tresoreria.
  - Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost.
  - Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres partides del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals s'estimin reduïbles sense pertorbació del servei.
2. Les despeses d'inversió aplicables als capítols VI, VII, VIII i IX també podran finançar-se amb recursos procedents d'operacions de crèdit.
3. Excepcionalment, les despeses aplicables als Capítols I, II, III i IV es podran finançar mitjançant operacions de crèdit i caldrà acomplir les següents condicions:

- a) Que el Ple de l'Ajuntament -amb el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la corporació-, declari la necessitat i la urgència de la despesa i reconegui la insuficiència d'altres mitjans de finançament dels previstos al punt 1.
- b) Que l'import total no superi el 5% dels recursos corrents quantificats a l'apartat 3 d'aquest article.
- c) Que la càrrega financera total no superi el 25% dels esmentats recursos. S'entendrà per càrrega financera l'existent al començament de l'exercici, incrementada amb la originada per la tramitació d'operacions de crèdit durant l'exercici, així com la resultant del préstec que es proposa concertar.
- d) Que el venciment de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació de la corporació.
- e) Si s'ha de realitzar una despesa per la qual no existeix crèdit i el finançament de la mateixa ha de procedir de recursos tributaris afectats, es podrà tramitar expedient de crèdit extraordinari finançat mitjançant una operació de crèdit amb la qual anticipar, si cal, l'import de la recaptació dels tributs.

#### **Article 8. Tramitació dels expedients de crèdit extraordinaris i suplementos de crèdit.**

1. Seran incoats a les unitats administratives que tinguin al seu càrrec la gestió dels crèdits objecte de modificació, per ordre de l'alcaldeessa o del president de l'organisme autònom.
2. A la proposta s'acompanyarà la memòria justificativa de la necessitat de realitzar la despesa en l'exercici i de la inexistència o la insuficiència de crèdit en el nivell en què estigui establerta la vinculació jurídica.
3. Els expedients aprovats inicialment pel Ple de l'Ajuntament s'exposaran al públic durant quinze dies hàbils, durant els quals els interessats podran presentar reclamacions. Si durant aquest període no s'han presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà aprovada definitivament, en altre cas, hauria de resoldre el Ple en el termini d'un mes a partir de la finalització de l'exposició al públic.
4. Si l'origen de l'expedient es per calamitat pública o altra causa d'excepcional interès general, la modificació pressupostària serà executiva des de l'aprovació inicial, i en conseqüència, a partir d'aquest moment es podrà aplicar la despesa.
5. L'aprovació de modificacions de pressupost d'organismes autònoms és competència del Ple de l'Ajuntament.

#### **Article 9. Ampliació de crèdits.**

1. Es consideraran partides ampliables aquelles que corresponguin a despesa finançada amb recursos expressament afectats. En particular, es declaren ampliables les partides relacionades a l'annex.

2. L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació d'expedient incoat per la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa. L'expedient acreditarà el reconeixement de majors drets sobre els previstos en el Pressupost d'Ingressos.

3. Correspon al titular d'Economia i Hisenda l'aprovació d'expedients d'ampliació de crèdit que afectin el pressupost de l'Ajuntament.

4. Els expedients d'ampliació de crèdit que afectin el pressupost dels patronats seran aprovats pel seu president.

#### **Article 10. Transferències de crèdits.**

1. S'aprovarà un expedient de transferència de crèdit quan s'hagi de realitzar una despesa aplicable a una partida, el crèdit de la qual sigui insuficient i resulti possible minorar el crèdit d'altres partides corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sempre i quan no s'alteri la quantia total de l'estat de despeses.

2. L'aprovació de transferències de crèdits en els pressupostos de l'Ajuntament o dels organismes autònoms -quan afecti a partides de diferents grups de funció-, correspon al Ple de l'Ajuntament.

3. Les transferències de crèdits entre partides del mateix grup de funció, amb l'execució de les partides del capítol I, seran aprovades pel titular d'Economia i Hisenda; quan es tracti del capítol 1 seran aprovades mitjançant decret d'Alcaldia.

Els presidents dels Organismes Autònoms Administratius aprovaran les transferències de crèdits entre partides del mateix grup de funció

4. La proposta de transferència de crèdits serà enviada per l'unitat administrativa gestora de la despesa al Servei d'Economia i Hisenda, per al seu estudi i tramitació.

5. El Departament de Comptabilitat realitzarà la retenció de crèdit corresponent a la partida que es preveu minorar.

6. Es regularà mitjançant l'article 6.4 l'efectivitat de les transferències de crèdit que han de ser aprovades pel Ple.

7. Les transferències de crèdits aprovades per un òrgan diferent seran executives des de la seva aprovació.

#### **Article 11. Generació de crèdits per ingressos.**

1. Podran generar crèdit a l'estat de despeses els següents ingressos de naturalesa no tributària:

a) Aportacions o el compromís ferm de fer-ho, de persones físiques o jurídiques per finançar junt amb l'Ajuntament o amb algun dels seus organismes autònoms, despeses de competència local. Caldrà que s'hagi produït l'ingrés, o si de cas hi manca que figuri a l'expedient l'acord formal de concessió de l'aportació.

b) Alienació de béns municipals previ reconeixement del dret.

c) Prestació de serveis, pels quals s'hagin liquidat preus públics en quantia superior als ingressos pressupostats.

d) Reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament dels quals podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.

2. L'expedient de generació de crèdits conformat pel tinent d'alcalde responsable de l'àrea gestora i pel titular ponent de Política d'Economia i Hisenda, serà aprovat per l'alcalde si afecta el pressupost de l'Ajuntament, o pel president de l'organisme autònom quan s'escaigui.

### **Article 12. Incorporació de romanents de crèdit.**

1. Durant la primera quinzena de gener, i referent a l'exercici anterior, Intervenció elaborarà el següent estat comprensiu:

a) Saldos de disposició de despesa amb càrrec als quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.

b) Saldos d'autorització respecte a disposicions de despesa, i crèdits disponibles a les partides afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdits, aprovats l'últim trimestre.

c) Saldos d'autorització respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles a les partides destinades a finançar compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.

d) Saldos d'autorització respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles a les partides en els capítols VI, VII, VIII i IX.

e) Saldos d'autorització respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en partides correlacionades amb l'efectiva recaptació de drets afectats.

2. Caldrà concretar l'existència d'ingressos afectats, doncs els corresponents crèdits han de ser incorporats.

3. L'esmentat estat es sotmetrà a informe del responsable de l'àrea gestora a l'objecte que formuli una proposta raonada d'incorporació de romanents, acompanyada de projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent al llarg de l'exercici.

4. Si els recursos financers no abasten a cobrir el volum de despesa dimanant de la incorporació de romanents, l'alcalde previ informe d'Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, tenint en compte la necessitat en primer lloc d'atendre el compliment d'obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats l'any anterior.

5. Amb caràcter general, la liquidació del pressupost precedirà a la incorporació de romanents. Aquesta modificació es podrà aprovar abans que la liquidació del pressupost en els següents casos:

a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançats amb ingressos específics afectats.

b) Quan correspongui a contractes adjudicats en l'exercici anterior o despeses urgents, després de l'informe previ d'Intervenció en el qual s'evaluï que la incorporació no produirà déficit.

6. L'aprovació de la incorporació de romanents correspon a la presidenta.

7. L'aprovació de la modificació serà executiva des de l'adopció de l'acord corresponent.

### **Article 13. Baixes per anul·lació.**

1. Quan l'alcaldeessa estimi que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable sense pertorbació del servei, podrà ordenar la incoació d'expedient de baixa per anul·lació i la corresponent retenció de crèdit.

2. L'aprovació correspon al Ple (article 50 RD 500/1990).

## **TITOL II DE LES DESPESES**

### **CAPITOL I - GESTIO PRESSUPOSTARIA**

#### **Article 14. De les despeses.**

La gestió del Pressupost de despeses es realitzarà mitjançant les següents fases:

1. Autorització de despesa.
2. Disposició o compromís de despesa.
3. Reconeixement o liquidació d'obligacions.
4. Ordre de pagament.

Aquesta gestió de crèdits s'efectuarà d'acord amb la Llei 39/1988, el RD 500/1990 i la resta de normes aplicables, el Reglament Orgànic de la Corporació, les presents bases i les normes de caràcter general que aprovi el Ple a aquest respecte. El titular de Política d'Economia i Hisenda estarà facultat per dictar normes i/o instruccions complementàries.

Segons la naturalesa de la despesa i les normes de procediment dictades, les diferents fases es podran tramitar per separat o conjuntament. En aquest últim cas les fases serien:

1. Autorització-Disposició (AD).
2. Autorització-Disposició-Reconeixement de l'Obligació (ADO).
3. Disposició-Reconeixement de l'Obligació (DO).

A) Competència per l'Autorització i Disposició de despesa:

1) Correspon al Ple:

- Les contractacions i concessions de tota classe sempre que el seu import superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost, i en qualsevol cas els 6.010.121,04 €, així com els contractes i concessions plurianuals quan la seva durada sigui superior a 4 anys i els de menor durada quan l'import acumulat de totes les seves anualitats superi l'esmentat percentatge, respecte del pressupost del primer exercici.
- El reconeixement extrajudicial de crèdits si no hi ha dotació pressupostària.
- La concertació o modificació d'operacions de crèdit la quantia acumulada de les quals dins de cada exercici econòmic excedeixi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost, tret les de tresoreria, que li correspondran quan l'import acumulat de les operacions vives

en cada moment superi el 15% dels ingressos corrents liquidats l'exercici anterior, tot això de conformitat amb allò disposat a la LRHL.

- Altres matèries que la llei atribueixi a la competència del Ple quan aquesta sigui indelegable, o en cas de delegació quan el Ple n'aboqui el coneixement.
- Qualsevol altra qüestió que l'alcaldeessa consideri convenient elevar a la seva consideració.

2) Correspon a la Junta de Govern les matèries delegades pel Ple (segons acord de delegació corresponent).

3) Correspon a l'alcaldeessa la competència atorgada per l'article 21 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, i les restants disposicions legals. Sense perjudici de les delegacions fetes a favor de la Junta de Govern i altres membres del consistori.

B) Es competència de la presidenta de la corporació el reconeixement i la liquidació d'obligacions respecte de compromisos vàlidament adquirits.

C) Les delegacions en matèria d'autorització i disposició de despesa, així com de reconeixement i liquidació d'obligacions a favor de la Junta de Govern i/o membres del consistori seran de caràcter permanent fins que no siguin revocades per l'òrgan delegant. Aquestes delegacions seran les previstes als decrets d'Alcaldeia o acords de Ple dictats fins el dia d'avui i publicats dins del termini i forma escaient, en els mitjans oficials de comunicació; o bé, els decrets o acords que es puguin dictar o adoptar respectivament en el futur amb idèntic requisit.

D) Com a norma general, cada unitat orgànica executarà les partides consignades dins del seu orgànic, excepció feta de les partides del Capítol I que seran gestionades en la seva totalitat i únicament per Recursos Humans.

#### **Article 15. Crèdits no disponibles.**

1. Es formalitzarà mitjançant acord de Ple la no disponibilitat de crèdit, així com la seva reposició a disponible.

2. No s'acordaran autoritzacions de despesa ni transferències amb càrrec al saldo declarat no disponible, i el seu import no podrà incorporar-se al pressupost del proper exercici.

#### **Article 16. Retenció de crèdit.**

1. El ponent titular d'Economia i Hisenda acordarà la retenció total o parcial de crèdit, dins d'una partida pressupostària, prenent nota d'aquesta retenció la comptabilitat municipal als efectes de compliment de la funció interventora.

2. Les actuacions previstes dins del pressupost municipal seran anotades comptablement mitjançant retenció de crèdit, un cop Intervenció hagi verificat la suficiència dels saldos.

3. El ponent titular d'Economia i Hisenda podrà acordar la retenció de crèdit en una partida pressupostària quan la quantia de la despesa o la complexitat en la preparació de l'expedient ho aconsellin.



4. La Intervenció municipal verificarà la suficiència de saldo al nivell en què estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit del qual es sol·licita la retenció, i expedirà les corresponents certificacions.

5. La despesa a finançar (total ó parcialment), mitjançant subvenció, aportació d'altres institucions ó persones (físiques ó jurídiques, públiques o privades), u operació de crèdit, quedarà en situació de crèdit retingut fins la concreció del compromís.

## **CAPITOL II. DEL PROCEDIMENT ADMINISTRATIU GENERAL**

### **Article 17. Autorització de despeses.**

1. Es tramitarà el document A per aquelles actuacions municipals objecte de la instrucció d'un expedient de contractació per import igual a la previsió inicial de la despesa segons el projecte redactat o el pressupost elaborat pels tècnics municipals competents.

2. Es tramitarà el document D per l'import exacte de la despesa un cop conegut l'adjudicatari de l'actuació. La diferència entre la previsió inicial i l'import de l'adjudicació romandrà en situació de crèdit retingut a la partida on s'imputi la despesa. El procediment per autoritzar-ne la seva disposició serà el previst a l'article 16.2 de les presents bases d'execució.

3. Un cop satisfet -total o parcialment-, l'objecte de l'adjudicació, es tramitaran els corresponents documents O.

4. Seran actuacions sotmeses a aquestes exigències:

- la realització d'obres d'inversió ó de manteniment.
- l'adquisició d'immobilitzat.
- els subministraments, quan l'import pressupostat sigui superior a 3.005,06 €
- l'encàrrec d'estudis, serveis o qualsevol modalitat de consultoria i assistència.
- aquella, la naturalesa de la qual aconselli la separació entre els actes d'autorització i disposició.

### **Article 18. Autorització i disposició de la despesa.**

1. Per aquelles actuacions no subjectes a l'exigència d'elaborar la fase A de contracció de la despesa, i quan consti l'existència d'un compromís legalment adquirit per la corporació, s'elaborarà el document AD per l'import de la despesa imputable a l'exercici.

Expressament s'assenyala, que l'elaboració de la fase AD serà exigible per a qualsevol actuació, la despesa de la qual s'imputi al pressupost d'inversions, independentment de l'import. En cap cas s'admetrà l'aprovació d'una despesa d'inversions que directament comporti l'autorització del pagament.

2. L'acumulació de les fases d'autorització i disposició es produirà per les següents actuacions:

- despeses plurianuals per l'import de l'annualitat compromesa.
- contractes d'arrendament i de manteniment.
- interessos de préstecs concertats.
- quotes d'amortització de préstecs concertats.

- adjudicació d'obres, subministraments o prestació de serveis tramitats pel procediment negociat, en què la naturalesa o circumstàncies de l'actuació ho aconselli.

Correspon al ple l'autorització i disposició de despeses que superin el 10% dels recursos ordinaris del pressupost i en qualsevol cas els 6.010.121,04 €, així com els que es deriven de contractes plurianuals sempre que la seva duració sigui superior a 4 anys, i els contractes plurianuals de duració inferior a 4 anys quan l'import acumulat de totes les seves anualitats superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost.

Correspon a la Comissió de Govern per delegació de l'Alcaldia (segons decret de delegació corresponent), l'autorització i/o disposició de despeses necessàries per al normal desenvolupament de la gestió, quan el seu import sigui superior a la quantitat establerta per als contractes menors al Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, regulats al Llibre II de l'esmentat text legal per als diferents tipus de contractes administratius, i en tot cas als 6.010.121,04 € incloses les de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior a 4 anys sempre que l'import acumulat de les seves anualitats no superi els límits abans indicats.

Es tramitaran els successius documents O tal com es realitzi l'objecte de l'actuació, per l'import corresponent i prèvia presentació de la relació de factures que hauran d'èsser aprovades per l'organ competent.

Correspon als titulars de les ponències recollides al Decret AALB030207 de 2 de juliol de 2003 l'autorització i disposició de les despeses necessàries per al normal desenvolupament de la gestió quan el seu import no superi els límits establerts en els Decrets de competències.

Per formalitzar aquestes operacions les resolucions dels ponents podran recollir agrupades totes les propostes d'autoritzacions que considerin oportunes mitjançant un document comptable previ elaborat pel departament de comptabilitat.

#### **Article 19. Autorització-Disposició i Obligació de les despeses.**

Es tramitarà directament la fase ADO per despeses amb import inclòs dins els límits especificats en els Decrets de competències, sempre i quan no vagin en contra de cap dels articles d'aquestes bases d'execució.

Per formalitzar aquestes operacions les resolucions dels ponents podran recollir agrupades totes les propostes de reconeixement d'obligacions que considerin oportunes mitjançant un document comptable.

#### **Article 20. Despeses de Personal.**

Les nòmines mensuals compliran la funció de document ADO, el qual s'eleva a l'ordenador de pagaments.

#### **Article 21. Tramitació d'aportacions i subvencions.**

1. En el cas d'aportacions obligatòries a altres administracions, si l'import és conegut a l'inici de l'exercici es tramitarà el document AD. Si l'import no és conegut, s'instarà la retenció de crèdit per la quantia estimada.

2. Les subvencions, el beneficiari de les quals s'assenyali expressament al pressupost originaran la tramitació del document AD a l'inici de l'exercici.

3. Altres subvencions originaran el document AD en el moment de llur atorgament.

4. La concessió d'una subvenció requerirà la formació d'un expedient on figuri la destinació dels fons i requisits necessaris per poder procedir al pagament, així com les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import percebut.

5. Per poder expedir l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que el servei gestor acreditati que s'han complert les condicions exigides a l'acord de concessió. Si aquestes condicions, per llur pròpia naturalesa, s'han de complir amb posterioritat a la percepció dels fons, el servei gestor detallarà quin és el període de temps en què s'hauran de complir. En aquest últim supòsit, Intervenció registrarà aquesta situació com a fons pendents de justificació a fi d'efectuar-ne el seguiment i proposar les mesures procedents.

6. No serà possible efectuar cap pagament per concessió de subvencions quan hagi transcorregut el període esmentat al punt anterior, sense que s'hagi justificat l'aplicació de fons.

7. Amb caràcter general, i per justificar l'aplicació dels fons rebuts, es tindrà en compte el que preveu l'Ordenança Municipal reguladora de l'activitat de foment, i especialment es comprovarà:

a) Si la destinació de la subvenció és la realització d'obra o instal·lació, caldrà que un tècnic dels serveis municipals es presenti en el lloc i estengui acta de l'estat en què es troba l'obra executada.

b) Si la destinació és l'adquisició de material fungible, la prestació de serveis o altra de naturalesa semblant, es requerirà l'aportació de documents originals acreditatius del pagament realitzat.

8. La Hisenda Municipal abans de fer efectiu el pagament a qualsevol perceptor de subvencions comprovarà que aquest no és deutor per cap concepte. Cas contrari, i sense perjudici de la facultat que li assisteix per poder revocar l'atorgament de la subvenció podrà acordar la compensació amb el deute vençut, líquid i exigible.

## **Article 22. Despeses d'inversió.**

1. Per a les despeses d'inversió es destaquen significadament les exigències establertes al punt 1 de l'article 18 sobre autorització i disposició de despeses, així com l'article 19.

2. L'autorització de despeses de primer establiment i les d'ampliació i millora (conceptes 601, 611, 622 i 632), es condiciona al resultat previ dels corresponents estudis d'adequació a la legalitat.

3. A l'expedient caldrà adjuntar, en tot cas, la documentació següent:

a) Projecte, plànols i memòria.

b) Pressupost que contindrà la totalitat del cost. Si cal l'execució d'obres d'urbanització, s'avaluarà el cost d'aquestes.

c) Plec de condicions.

- d) Prova que s'ha incoat l'expedient d'imposició de contribucions especials o informe de la seva improcedència.
- e) Amortització, raonant la vida útil estimada.
- f) Estimació de les despeses de funcionament i conservació en exercicis futurs, quanties que seran informades per Intervenció pel que fa a la possibilitat de cobertura en els anys successius.
- g) Proposta d'aplicació pressupostària.

Per actuacions conceptuades com a contractes menors es podrà simplificar la documentació que integra l'expedient, reduïnt-la a l'estrictament necessària per la realització tècnica de la mateixa i la seva justificació econòmica i funcional.

4. Els serveis gestors presentaran un PERT o calendari de realització dels projectes inclosos en el capítol VI, llevat de les adquisicions de material inventariable.

### **Article 23. Despeses amb finançament afectat.**

Si en finalitzar l'exercici el volum dels drets liquidats en concepte de despeses amb finançament afectat difereix de la suma que correspon rebre en funció del volum d'obligacions reconegudes aplicades, es practicarà l'ajust reglamentari en el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, quedant la deguda prova a l'expedient de liquidació.

### **Article 24. Constitució de fiances.**

Si la corporació es veu obligada a constituir alguna fiança mitjançant aval, l'operació comptable corresponent tindrà caràcter de no pressupostària.

### **Article 25. Despeses plurianuals.**

1. Es podran adquirir compromisos de despesa que hagin d'extendre's a exercicis futurs per finançar inversions i transferències de capital, sempre que la seva execució s'iniciï en aquest exercici i que el volum total de despeses compromeses pels anys n+1, n+2, n+3 i n+4 no superi els límits dels 70, 60, 50 i 50 per 100 respectivament, dels crèdits inicials consignats en la partida pressupostària.

2. Aquestes despeses s'han de trobar en algun dels casos següents:

- a) Inversions i transferències de capital.
- b) La resta de contractes i els de subministrament de consultoria, d'assistència tècnica i científica, de prestació de serveis, d'execució d'obres de manteniment i d'arrendament d'equips no habituals de les entitats locals, sotmesos a les normes de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques que no puguin ser estipulats i resultin antieconòmics per un any.
- c) Arrendament de bens immobles.
- d) Càrregues financeres de les deutes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms.
- e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per les corporacions locals amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

3. Pels programes i projectes d'inversió que taxativament s'especifiquen en aquestes bases es podran adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'extendre a exercicis futurs fins l'import que per cada una de les anualitats es determini.

4. En casos excepcionals el ple de la corporació podrà ampliar el nombre d'annualitats així com elevar els percentatges de l'apartat primer.

5. Les despeses esmentades als punts 1 i 2 hauran de ser aprovades pel Ple dins l'àmbit de les seves competències, i quan hi concorri algun dels supòsits establerts a l'article 155 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, la Comissió de Govern podrà acordar despeses plurianuals.

6. En tot expedient d'autorització de despeses plurianuals caldrà que figuri l'informe d'Intervenció sobre compliment de la normativa legal i estimació de la possibilitat de cobertura en exercicis futurs.

### **CAPITOL III. NORMES DE GESTIO DELS PROCESSOS DE CONTRACTACIO I COMPRES**

#### **Article 26. Planificació de les actuacions.**

1. Amb l'objectiu de racionalitzar la despesa i estructurar els procediments de gestió de les actuacions municipals relatives als processos de formalització de contractació i compres, es preveu que les unitats gestores trametin al començament de l'exercici, d'acord amb les previsions pressupostàries, un calendari d'actuacions previstes.

2. Les previsions d'actuacions detallaran la denominació, procediment a seguir, import estimat de la despesa, data estimada per l'inici de l'actuació i data límit per formalitzar l'adjudicació, en funció de les necessitats a atendre.

#### **Article 27. Execució de les actuacions programades.**

1. Les unitats gestores promouran l'inici de les actuacions previstes elaborant la següent documentació:

- Informe descriptiu de les necessitats a atendre i valoració d'importos estimats que comportaran les actuacions.

- Per actuacions d'import superior al contracte menor i dins dels límits del procediment negociat, s'exigirà l'elaboració de Plecs de clàusules economic-administratives i tècniques que recolliran les característiques essencials, tant de la licitació com de les necessitats i requisits de l'objecte del contracte.

L'elaboració d'aquests Plecs de Clàusules correspon a les diferents unitats orgàniques que sol·licitin o gestionin el contracte i defineixin les característiques tècniques dels mateixos, previ assessorament, si s'escau, del departament d'Economia.

A partir de l'elaboració d'aquesta documentació, comptabilitat elaborarà el document comptable en fase A, llevat dels supòsits en què les presents bases d'execució preveuen l'acumulació de fases comptables.

2. Iniciades les actuacions, es promourà l'impuls de les diferents fases procedimentals per garantir l'íntegre compliment de la contractació acordada, ajustant-se a les normes establertes per les diferents modalitats contractuals.

3. Als efectes de control de la despesa i per raons d'eficiència de les actuacions proposades, s'estableixen les següents normes internes de tramitació dels expedients :

1. Pels contractes menors, fins els límits d'importos que el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques reculli en cada moment, la tramitació i contingut de l'expedient s'ajustarà als preceptes que la llei preveu.

2. Per la resta de contractes, la tramitació de l'expedient s'ajustarà, d'acord amb els límits d'importos previstos pel Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, de la forma següent :

a) Fins els límits del procediment negociat, per cadascú dels tipus de contracte, en la tramitació de l'expedient s'exigeix l'estudi previ i proposta d'adjudicació per part de la Comissió Tècnica de Contractació. Aquesta comissió estarà presidida per l'advocat/a que actua com a Secretari/a de la Mesa de Contractació i actuarà com a Secretari/a el tècnic/a gestor/a de contractació administrativa, així mateix hi assistirà l'advocat/ que hagi realitzat l'assessorament al procediment corresponent.

b) A partir dels límits d'importos del procediment negociat per cadascú dels tipus de contracte, amb independència del procediment i/o forma d'adjudicació, s'exigeix l'estudi previ i proposta d'adjudicació per part de la Mesa de Contractació.

### **Article 28. Especialitats procedimentals pels diferents tipus d'expedients.**

1. En relació als contractes menors, i fins els límits màxims d'importos que recull el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, incloent l'IVA i qualsevol altre gravàmen, les unitats gestores un cop concretada la necessitat a satisfer, observaran les següents actuacions :

1. Constataran la programació i previsió de la necessitat/actuació a cobrir, d'acord amb allò que estableix l'article 26, i elaboraran l'informe recollit a l'apartat 1 de l'article 27 d'aquestes bases d'execució, amb menció expressa de no incórrer en el fraccionament del contracte respecte de la resta d'actuacions uniformes, recollit en l'article 68 del Text Refós dels Contractes de les Administracions Públiques. A aquests efectes s'observaran les següents circumstàncies:

- L'expedient haurà de contemplar la totalitat de l'objecte del contracte.
- No es podrà fraccionar un contracte amb l'objecte de disminuir la quantia del mateix, que desvirtui els requisits de publicitat, el procediment o la forma d'adjudicació que correspongui.

2. En els contractes menors, llevat d'aquells casos que la unitat gestora ho consideri necessari, la factura farà les funcions de document contractual, i haurà de recollir com a mínim els següents extrems:

- Número i en el seu cas sèrie.
- Nom i cognoms o denominació social, número d'identificació fiscal i domicili de l'expenedor.
- Òrgan administratiu que adjudica el contracte, amb indicació de l'adreça i núm. d'identificació fiscal.
- Descripció de l'objecte del contracte amb expressió de la unitat de destí.
- Preu del contracte.
- Lloc i data d'emissió.

- Signatura del funcionari que acrediti la recepció.

En el cas de certificacions d'obra s'haurà de lliurar factura per les certificacions d'obra o els abonaments a compte que es tramitin amb anterioritat al compliment total del contracte. En aquests casos, es farà indicació expressa d'aquesta circumstància a les factures corresponents.

Estaran exempts d'aquests requisits aquells subministraments o serveis que l'objecte de la prestació s'acrediti en el tràfic comercial mitjançant el corresponent comprovant o rebut en el que s'ha de fer constar com a mínim la identitat de l'empresa que ho expedeixi, l'objecte de la prestació, la data, l'import de la conformitat del servei competent amb la prestació rebuda.

2. En relació als expedients tramitats per la Comissió Tècnica de Contractació (d'import fins els límits del procediment negociat i superiors a l'import establert pel contracte menor, per cada tipus de contracte), s'observaran les següents actuacions:

1. Recolliran en informe la constatació de la programació i previsió de la necessitat/actuació a cobrir, d'acord amb allò que s'estableix a l'article 26, i inclouran les recollides a l'apartat 1 de l'article 27 d'aquestes bases d'execució, amb menció expressa de no incórrer en el fraccionament del contracte respecte de la resta d'actuacions uniformes, recollit en l'article 68 del Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

2. Els expedients tramitats mitjançant procediment negociat, es presentaran a la Comissió Tècnica de Contractació, com a molt tard fins les 15 hores del dijous anterior al dimarts que es reuneixi la Comissió, o dia hàbil anterior. Contindran per la seva presentació i estudi per la Comissió Tècnica de Contractació els següents documents:

a) Còpia del Plec de Clàusules administratives i economicotècniques que regeix la contractació, aprovat per l'òrgan de govern corresponent.

b) Còpia del Plec de Clàusules administratives i economicotècniques amb acús de rebut de al menys, tres empreses/empresaris convidats a la licitació.

c) Informe valorat i amb proposta d'adjudicació, d'acord amb els criteris de valoració recollits al Plec de clàusules administratives i economicotècniques aprovat. Aquesta valoració restarà continguda a l'informe esmentat a l'apartat 2.1, d'aquest article, amb expressió de la partida pressupostària que suportarà el crèdit per l'adjudicació.

d) Els expedients que es tramitin per urgència incorporaran la justificació signada del ponent polític responsable de l'expedient.

e) La Comissió analitzarà les propostes i recollirà en acta les deliberacions i qualificació de les propostes.

f) L'acta de la sessió de la Comissió s'aprovarà provisionalment i es traslladarà mitjançant fitxer de correu electrònic als assistents durant la mateixa setmana de celebració de la Comissió. Els assistents donaran el seu vistiplau a l'acta de la sessió o proposaran les modificacions que creguin oportunes, fins al dimarts de la setmana següent a celebrada la sessió. La no recepció de resposta abans de la data indicada s'entendrà com a conformitat tàcita de l'acta, i per tant, s'entendrà aprovada definitivament el segon dimecres després de celebrada la sessió.

3. En relació als expedients tramitats per la Mesa de Contractació, corresponents als expedients per adjudicacions d'importos superior als límits del procediment negociat per cadascú del tipus de contracte, s'observaran les següents actuacions:

1. Recolliran en informe la constatació de la programació i previsió de la necessitat/actuació a cobrir, d'acord amb allò que s'estableix a l'article 26 i inclouran les recollides a l'apartat 1 de l'article 27 d'aquestes bases d'execució, amb menció expressa de no incórrer en el fraccionament del contracte respecte de la resta d'actuacions uniformes, recollit en l'article 68 del Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

2. Els expedients tramitats a la Mesa de Contractació per l'adjudicació, es presentaran com a molt tard a les 13 hores del dimecres o el dia hàbil anterior, que serà els dimarts. Continuaran per la seva presentació i estudi per la Mesa de Contractació els següents documents:

a) Informe amb proposta d'adjudicació fonamentat en els criteris de valoració recollits al Plec de Clàusules aprovat. Aquesta valoració restarà continguda a l'informe esmentat a l'apartat 2.1 d'aquest article, amb expressió de la partida pressupostària que suportarà el crèdit per l'adjudicació.

b) La Mesa analitzarà les propostes i recollirà en acta les deliberacions i qualificació de les propostes, i elevarà proposta a l'òrgan de contractació.

### **Article 29. Normes específiques per la constitució de garanties en els procediments de contractació administrativa.**

Per afavorir la màxima concurrència als processos de contractació administrativa es preveurà als plec de condicions l'exempció de l'exigència de constituïr garanties provisionals d'acord amb les previsions legals que siguin d'aplicació. Igualment, i per facilitar la gestió de la formalització de les corresponents adjudicacions, expressament s'assenyala la possibilitat de procedir a la retenció del primer pagament que s'hagi de realitzar al contractista per la quantitat equivalent a l'import de la garantia exigida per aquelles actuacions d'import inferior a 6.010,12 €.

### **Article 30. Inventari al Patrimoni municipal.**

Un cop lliurat l'objecte de l'adjudicació, es procedirà al seu inventari i corresponent alta al Patrimoni, amb la valoració comptable corresponent. Les adquisicions de béns s'imputaran al capítol VI o II segons siguin béns inventariables o no. Tindran el caràcter d'inventariable aquells béns susceptibles d'utilització amb un valor unitari superior a 150,25 € i una vida útil previsible superior a l'any. Encara que el preu unitari sigui inferior a 150,25 € i la vida útil superior a l'any, s'hauran d'inventariar si es compren més de 10 unitats.

### **Article 31. Control de les adjudicacions i seguiment comptable de les actuacions.**

Dins del termini de garantia de cada una de les actuacions, la unitat promotora emetrà un informe sobre els proveïdors per valorar el grau de compliment de cara a successives actuacions. Aquest informe serà tramés al departament d'Economia per a l'actualització permanent de la seva base de dades.

Formalitzada l'adjudicació, i aprovada la fase de disposició de la despesa, la unitat promotora trametrà a comptabilitat la factura conformada corresponent a l'import satisfet de l'objecte adjudicat perquè elabori el document O. Juntament amb aquesta factura, la



unitat promotora trametrà una còpia del document contractual, si s'escau, i de l'Acta de recepció amb el lliurament de béns ó diligència de conformitat per la prestació de serveis.

**Article 32. Dels òrgans competents per formalitzar les adjudicacions.**

Els òrgans competents per formalitzar adjudicacions seran els que resultin de la següent distribució competencial recollida a l'article 18.

**CAPITOL IV - PAGAMENTS PER JUSTIFICAR, BESTRETES DE CAIXA FIXA**

**Article 33. Pagaments per justificar.**

Es consideren ordres de pagament a justificar, les expedides a nom de persona diferent del creditor, i per tant, requereixen una comprovació posterior del pagament.

Les ordres de pagament a justificar s'expediran sobre la base de la resolució de l'autoritat competent per autoritzar la despesa a què es refereixi i s'aplicaran als corresponents crèdits pressupostaris.

Les ordres de pagament a justificar poden ser en ferm o a compte. Les primeres són aquelles en les quals s'ha efectuat el reconeixement nominatiu de les obligacions i malgrat això s'expedeixen a nom de tercera persona habilitada per al pagament; i les segones són aquelles que requereixen la presentació d'un compte justificatiu amb les factures i, en general, que es refereixin a quantitats les obligacions de les quals s'han de reconèixer.

Els manaments per justificar a compte es sotmetran a les regles següents:

1) Els documents presentats com a justificació pel perceptor hauran d'estar degudament conformats.

2) La justificació es realitzarà inexcusablement en els tres mesos següents al dia d'expedició del manament.

3) Junt amb els documents presentats com a justificació, s'acompanyarà còpia de la previsió d'atencions aprovada en el moment de concedir l'autorització de la despesa, autoritzada pel cap del departament gestor de l'expedient d'autorització.

4) La Intervenció, abans de plasmar en el manament de pagament la diligència preceptiva conforme el manament a compte ha estat justificat, comprovarà que:

a. La justificació ha estat realitzada dins del termini de tres mesos.

b. Els pagaments acreditats ho han estat per afrontar les atencions fixades en l'autorització.

c. Els pagaments realitzats estan documentalment i degudament justificats.

d. No existeixi error aritmètic al compte rendit, així com als comprovants.

e. Els possibles fons no gastats hagin estat reintegrats a les arques municipals.

f. Els comptes estiguin ajustats a dret, i per tant, puguin ser aprovats.

5) No s'expediran noves ordres de pagament a justificar pels mateixos conceptes pressupostaris a perceptors que tinguin fons pendents de justificar.

6) El límit quantitatiu de les ordres de pagament a justificar serà 6.010,12 €.

7) Els conceptes pressupostaris als quals seran aplicables són els dels capítols 2, 4 i 6 de la classificació econòmica de les despeses del pressupost de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms.

8) El sobrer de les ordres de pagament a justificar satisfet en exercicis anteriors s'ingressarà en l'estat d'ingressos, concepte 380.00 del pressupost corresponent. Els reintegraments que tinguin lloc en el mateix any del pagament, si aquest ha estat aplicat al pressupost corrent, no s'imputaran al pressupost d'ingressos, sino que donaran lloc a una rectificació de les operacions de l'exercici del pressupost de despeses de l'Ajuntament o del seu organisme autònom.

### **Article 34. Bestretes de caixa fixa.**

Amb caràcter de bestreta de caixa fixa, es podran efectuar provisions de fons per atendre les despeses següents:

- Reparació i conservació (material i petites reparacions) (conceptes 210, 212, 213, 214, 215 i 216).
- Material ordinari no inventariable (d'oficina i altre), (conceptes 220 i 221).
- Atencions protocol·làries i representatives (concepte 226).
- Subministraments (conceptes 221 i 222).
- Dietes, despeses de locomoció i altres indemnitzacions (conceptes 230, 231 i 233).
- Atencions benèfiques i assistencials (concepte 480).
- Devolució d'ingressos indeguts d'exercicis tancats i corrents pel supòsit de duplicitat de cobrament, embargaments duplicats, prorrateig de rebuts i errors materials o aritmètics, amb idèntics límits que la resta de bestretes, amb subjecció al procediment especial de disponibilitat de les àrees.

- 1) Procediment especial de disponibilitat de fons de les àrees.

Amb l'objecte d'afrontar les despeses menors, el pagament de les quals convé efectuar al comptat i de forma immediata, es dotarà a les àrees d'una provisió de fons a justificar que es reposarà periòdicament i per l'import que es justifiqui, segons s'estableix a l'apartat 3.

Per la dotació inicial s'utilitzarà un compte corrent a nom de l'Ajuntament amb el literal de l'àrea. El compte serà gestionat per la pròpia àrea. En atenció al caràcter simplificador i abreujat d'aquest procediment, els comptes no figuraran a l'arqueig de fons, doncs estan considerats instruments de custòdia de la bestreta de caixa fixa, i per tant, la fiscalització resta garantida en aquest procediment. No obstant, periòdicament es traspassaran els saldos i altres ingressos als comptes d'arqueig.

Aquests comptes corrents tindran signatura conjunta de dues persones de l'àrea responsable de l'administració de la provisió de fons. En cas d'absència podrà haver una tercera signatura reconeguda que actuarà com a suplent de qualsevol dels titulars.

L'import de les dotacions inicials es recollirà mitjançant resolució expressa que contemplarà l'import de les dotacions per les diferents Àrees/Serveis, signatures autoritzades i signatura suplent, amb expressió dels càrrecs que ostentaran les esmentades signatures.

## 2) Sol.licitud de pagament al comptat. Documentació i imputació de la despesa:

La sol.licitud de pagament es presentarà a la signatura del responsable de l'àrea, en imprés facilitat a aquest efecte pel Servei d'Economia i Hisenda, i contindrà com a mínim la informació següent: Àrea, núm de referència correlatiu, data, peticionari, descripció de la despesa, motius per pagar-la al comptat, import del pagament, destinació, vistiplau del departament de Compres si s'escau, partida pressupostària, conformitat del cap de l'àrea, de l'adjunt de l'àrea o de la persona en qui delegui aquesta funció, núm de taló utilitzat i signatura del receptor.

El cap de l'àrea o regidor ponent autoritzarà el pagament i lliurament al peticionari de l'import corresponent per procedir al pagament.

El peticionari es responsabilitza d'efectuar el pagament i obtenir les factures i comprovants de pagament, que haurà de lliurar en document original. Aquest comprovant s'unirà a la sol.licitud per retre comptes posteriorment.

El límit màxim per despesa individual és de 601,01 €, a excepció dels casos que afectin a programes europeus i processos electorals en els que s'amplia aquest límit a 30.000 euros. No podran fraccionar-se els pagaments per arribar a quantitats superiors amb un únic concepte de despesa.

Les àrees utilitzaran el sistema de pagament al comptat quan l'import sigui inferior a 300,51 € i aquell no es faci a proveïdors habituals de l'Ajuntament. Per despeses superiors a 300,51 €, cursades pel procediment especial present, serà preceptiu el vistiplau del departament d'Economia.

Tot pagament podrà ser imputat únicament a alguna de les partides pressupostàries assignades a la pròpia àrea. En cas de despeses corresponents a partides d'una altra àrea, el peticionari endosarà l'imprés de sol.licitud al cap d'àrea a què pertanyi la partida.

Les àrees establiran mecanismes de seguiment d'execució de les partides necessàries a l'objecte d'evitar que les despeses superin la consignació pressupostària de cadascuna d'elles o de les vinculades. Les imputacions a partides tenen caràcter de proposta, d'aquí que aquestes es puguin veure alterades a proposta d'Intervenció, que en cada cas ho comunicarà a l'àrea afectada a fi d'assegurar el correcte seguiment de l'execució de les partides.

## 3) La reposició de fons:

Podrà realitzar-se la reposició de fons tantes vegades com calgui, després de la justificació de la despesa realitzada. La reposició de fons es farà pel mateix import de la despesa justificada mitjançant resolució. Aquesta inclourà la rendició de comptes i la justificació dels pagaments assignats fins aleshores.

## 4) La rendició de comptes:

S'omplirà un document resum dels pagaments segons model establert. Aquest document contindrà com a mínim la següent informació: àrea, data de rendició de comptes, import

justificat, relació dels pagaments, data de pagament, import, partida pressupostària i breu descripció de la despesa.

Al document resum de rendició de comptes s'adjuntaran els fulls de sol·licitud amb la factura i/o el comprovant de pagament original; quan sigui procedent caldrà incloure-hi l'albarà de lliurament.

Els fons estaran situats en el compte bancari restringit de cada àrea, tret de 150,25 €, que es podran tenir en efectiu en concepte de caixa petita. Malgrat això, el cap d'àrea podrà atorgar provisions de fons a personal de la seva àrea per atendre despeses urgents i necessàries pel desenvolupament de la seva funció fins un màxim de 300,51 € per persona, que hauran de ser justificades en els tres mesos següents a la seva concessió, amb la finalitat d'incloure-la en la seva rendició de comptes.

#### 5) Reintegrament de les provisions:

Es presentaran comptes i es reintegrarà la part no disposada (és a dir, el saldo del compte corrent restringit), de la provisió de fons a través de xec nominatiu a l'Ajuntament. S'acompanyarà extracte del saldo bancari a data d'emissió del xec. La despesa justificada més l'import del xec serà igual a l'import de la provisió de fons de cada àrea. Automàticament, el primer dia hàbil de l'any s'efectuaran les dotacions en concepte de provisió de fons per l'import total assenyalat a l'apartat 1.

Els interessos d'aquests comptes restringits es traspassaran periòdicament a un dels comptes corrents generals de l'Ajuntament, prèvia comptabilització de l'ingrés per part d'Intervenció. Per tal de facilitar una possible auditoria, aquests comptes no podran tenir altres ingressos que els procedents de la dotació de l'Ajuntament ni es podran utilitzar per altres finalitats que no siguin les enumerades en aquestes normes.

#### 6) Comptabilització:

a) La provisió de fons no s'aplicarà en la comptabilitat pressupostària atés la seva naturalesa d'operació extrapressupostària i originarà un càrrec en el compte 562 amb abonament al compte 571. Simultàniament, a les partides pressupostàries a les quals hauran de ser aplicades les despeses, es procedirà a efectuar una retenció de crèdit per l'import de la provisió que els correspongui.

b) En el moment de la cancel·lació s'abonarà al compte 562, amb càrrec a comptes del subgrup 57.

c) Aprovats els comptes a què es refereix el punt 3, s'expediran les ordres de pagament de reposició de fons amb aplicació als conceptes pressupostaris que corresponguin les quantitats justificades. En l'expedició d'aquestes ordres de pagament no s'utilitzaran les retencions de crèdit efectuades, llevat que s'hagi exhaurit el crèdit disponible, o quan, per causa que l'exercici està molt avançat o per altres raons, no sigui procedent la reposició de fons, cas aquest en què els pagaments justificats s'aplicaran a les respectives partides amb càrrec a les retencions de crèdit.

### **Article 35. Devolució d'ingressos.**

1) Amb caràcter de bestreta de caixa es podran efectuar provisions de fons per atendre devolucions d'ingressos indeguts degudament documentades, sigui en període voluntari o d'apremi. Aquestes provisions s'efectuaran en cas de duplicitat de cobrament, embargaments duplicats, prorrateig de rebuts i errors materials o aritmètics, sempre que la quantitat a retornar sigui inferior a 450,76 € per contribuent i concepte.

2) Per optimitzar el procés de pagament assenyalat al punt anterior, s'implementa com a sistema de bestreta de caixa fixa el següent procediment:

-La dotació inicial serà de 6.010,12 €, que s'ingressaran 6.010,12 € al compte de devolució d'ingressos.

- Les disposicions de fons s'efectuaran mitjançant comptes restringits a nom de l'Ajuntament, que s'autoritzaran amb la signatura mancomunada de dues de les tres persones autoritzades, a saber, Cap d'Hisenda i un dels 2 Tècnics d'Hisenda.

### **Article 36. Procediment especial de disponibilitat de fons dels casals de barri.**

Sense perjudici del reglamentat a l'article anterior per a les atencions corrents, periòdiques o repetitives, tals com de funcionament, festes o celebracions en el barri i altres de semblants característiques, es podran lliurar provisions de fons a justificar als Tècnics de Dinamització de Barri directament des de la Tresoreria municipal, amb el caràcter de PAGAMENTS A JUSTIFICAR. Les provisions per aquest concepte es realitzaran basant-se en una resolució dictada per l'autoritat competent autoritzant el pagament.

En cap cas, la quantia global de les provisions de fons per casal podrà excedir de 3.005,06 € mensuals, tret dels mesos què es celebrin les festes del barri o singulars que no podrà excedir de 12.020,24 €.

Els Tècnics de Dinamització de Barri que rebin pagaments a justificar rendiran comptes per les despeses ateses amb aquestes bestretes, d'acord amb les regles establertes a l'article 33.

### **Article 37. Procediment especial de pagament xec-vals de benzina.**

Pels serveis que utilitzen en el desenvolupament de llurs funcions vehicles de tracció mecànica, s'implementa el següent procediment per respondre de la despesa de combustible:

1) La Tresoreria municipal custodiarà els xecs de benzina, comptabilitzats per la intervenció de fons a la recepció dels mateixos, mitjançant el corresponent càrrec de valors com qualsevol altre efecte-valor en custòdia, és a dir, en els corresponents conceptes no pressupostaris.

2) La Tresoreria municipal sol.licitarà a l'entitat financera expenedora dels xecs una quantitat raonable de talonaris en atenció al nivell d'existències previst, mitjançant petició simple.

3) Els diferents serveis consumidors, amb sol.licitud escrita prèvia del cap de l'àrea/departament demanaran l'expedició de talonaris sencers de xecs per imports de 15

i/o 30 €, previ càrrec de valors a nom del sol·licitant i la corresponent ordre de pagament, que comportarà la data a la tresoreria dels valors esmentats

4) Les diferents unitats orgàniques sol·licitants, en les persones dels caps d'àrea/departament, seran responsables de les previsions de consum de carburant, en relació als imports màxims de les despeses d'acord amb el crèdit autoritzat a les partides pressupostàries. Tanmateix, les esmentades persones es responsabilitzaran del bon fi en la utilització dels xecs.

5) S'autoritza l'entitat financera expedidora dels xecs a efectuar el càrrec en compte corrent a nom de l'Ajuntament.

6) La tresoreria municipal amb periodicitat mensual proposarà l'aprovació de la despesa mitjançant resolució del titular ponent de Política d'Economia i Hisenda prèvia identificació de la unitat consumidora als efectes d'imputació pressupostària.

### **Article 38. Procediment especial de pagament mitjançant domiciliació bancària.**

1) Amb l'objecte de facilitar l'operativa habitual, s'autoritzarà la domiciliació bancària de determinats subministraments de bens i serveis que per les seves característiques suposen o bé contracte de "tracto sucesivo" (subministrament de fluid elèctric, d'aigua, etc.), o bé per agilitar la seva tramitació per tractar-se de subscripcions o publicacions a diaris oficials i d'altres publicacions de caràcter periòdic.

2) La domiciliació s'efectuarà mitjançant acord exprés amb les diferents companyies de subministraments i es comunicarà a l'entitat financera mitjançant escrit individualitzat que recollirà les condicions i períodes de la domiciliació. L'Ajuntament es reserva la possibilitat de cancel·lar temporalment o indefinidament la domiciliació, que també s'efectuarà per escrit. També es reserva la possibilitat d'ordenar la devolució del rebut en els terminis establerts per l'operativa normal dels protocols d'intercanvi bancari.

3) Respecte de les publicacions i subscripcions, i a títol enunciatiu no limitatiu, es recullen les següents domiciliacions: Publicacions oficials i altres revistes o publicacions periòdiques de consulta tècnica, la subscripció a les quals estigui plenament consolidada.

4) Respecte de les despeses de gestió de cobrament, l'entitat financera efectuarà directament el càrrec en compte. L'aprovació de la despesa s'efectuarà després de la conformitat de la factura per part del departament que gestioni la despesa a imputar.

5) El procediment d'aprovació i comptabilització de la despesa s'efectuarà mitjançant l'aprovació per l'òrgan competent a proposta de la unitat gestora, prèvia comprovació d'idoneïtat de la factura corresponent.

6) L'autorització de domiciliació s'entendrà tant pel pagament de liquidacions de factures com en concepte de lliuraments a compte (provisió de fons), les quals les diferents unitats orgàniques justificaran a favor de les diferents publicacions i subscripcions.

### **Article 39. Procediment especial de comptabilització de despeses per comissions de serveis bancaris.**

Atesa la poca freqüència i escassa quantia d'aquestes despeses, així com l'obligació contractual dels comptes corrents i la pràctica habitual de càrrec en compte per part de

les entitats financeres, i en la consideració que aquest tipus de despeses es generen com a conseqüència de l'execució de les funcions habituals de la gestió de tresoreria:

1) S'autoritza el càrrec en compte per part de les diferents entitats financeres de les despeses generades a conseqüència del normal desenvolupament dels mitjans de pagament, o bé d'altres despeses de normal aplicació per les entitats financeres (comissions de transferències bancàries, comissions de connexió a la xarxa informàtica, etc.).

2) El procediment de comptabilització s'efectuarà mitjançant l'ordre de pagament corresponent contra la partida pressupostària "Despeses Serveis Entitats Financeres", a la qual s'adjuntarà el pertinent justificant de càrrec en compte, sigui rebut o extracte bancari, entenent mitjançant aquest procediment, l'aprovació de la despesa efectuada per dotació pressupostària.

#### **Article 40. Procediment especial d'utilització, comptabilització i materialització de despeses efectuades mitjançant el crèdit a que faculta la titularitat de la targeta VISA.**

Per tal de gaudir dels avantatges que representa el pagament de bitllets de transport amb la targeta de crèdit VISA, que ofereix entre d'altres una assegurança de viatges, i amb la finalitat d'ús per a aquest tipus de despeses que hagin d'efectuar els treballadors o membres electes d'aquest Ajuntament, s'instrumenta el procediment següent:

- El límit de crèdit fixat són 3.005,06 € i el límit d'autorització màxima 6.010,12 €.

- El mecanisme de comptabilització d'aquestes despeses no modifica el procediment d'autorització, disposició i obligació pressupostari degudament intervinguts que promourà el departament gestor. Aquest procediment implica l'autorització a l'entitat financera per efectuar els càrrecs en compte dels pagaments, degudament intervinguts, en els terminis estipulats en el sistema VISA.

El titular de la targeta serà l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat i l'ordenant de la despesa el titular ponent de Política d'Economia i Hisenda.

Per a la cobertura asseguradora caldrà que el bitllet estigui prèviament autoritzat per la persona titular de la targeta, per la qual cosa serà imprescindible que les persones autoritzades per cada unitat per tramitar les comandes ho facin amb l'antelació suficient com per poder complir amb aquesta exigència.

Un cop Tresoreria passi comunicació del càrrec en compte al Departament de Compres, aquest procedirà a tramitar l'aprovació de la despesa (autorització, disposició i reconeixement), prèvia conformitat per part de les unitats gestores amb el càrrec efectuat corresponent a les seves pròpies comandes.

#### **Article 41. Procediment de devolució de garanties materialitzades en aval o certificat d'assegurança de caució.**

En funció de l'acord adoptat per la Junta de Govern d'aquesta Corporació en data 20 de desembre de 1999, als afectes d'agilitar la tramitació de la devolució de les fiances materialitzades en aval o assegurança de caució, s'autoritza a la Tresoreria Municipal a efectuar la següent tramitació de la devolució de garanties:

1) No serà necessari l'acord exprés per procedir a la devolució de l'aval, en el seu cas es substitueix per l'informe tècnic preceptiu que recull el compliment de l'obligació que va donar lloc a la garantia.

2) La Tresoreria Municipal procedirà a la devolució del document a l'entitat garantidora al domicili que s'hagi fet constar, per qualsevol mitjà que acrediti fefaentment la recepció, havent-se de notificar també a l'interessat que s'ha procedit a la cancel·lació de l'obligació que es garantitzava. Tot això, sens perjudici del dret que assisteix a aquest o als seus legals representants a sol·licitar el lliurament de l'original, si així ho haguéssin manifestat en el moment de constituir la garantia o posteriorment, abans del moment de la devolució.

3) En el cas d'impossibilitat o no procedència del mecanisme de devolució recollit a l'apartat anterior, s'efectuarà la devolució del document a l'obligat a prestar garantia, mitjançant la seva personació en dependències municipals.

4) En el cas d'impossibilitat o no procedència d'algun dels mecanismes de devolució esmentats anteriorment, s'efectuarà publicació al BOP de la disponibilitat per a retirar l'esmentat aval en el termini que s'indiqui a la mateixa publicació. Si aquesta no existís, es procedirà a efectuar l'assentament comptable de devolució, procedint amb aquest acte a la destrucció física del document.

5) Els anteriors mecanismes s'entenen sense perjudici de possibles ofícis, requeriments, notificacions, autos o qualsevol altre mitjà de comunicació anterior en el temps al començament dels procediments esmentats de les autoritats judicials.

### **TITOL III** **DELS INGRESSOS**

#### **Article 42 - Pla de Tresoreria.**

1. Correspon al tresorer elaborar el Pla Trimestral de Tresoreria, que podrà ésser aprovat, si s'escau, pel titular ponent de política d'Economia i Hisenda.

2. La gestió dels recursos líquids es regirà pel principi de caixa única i es durà a terme amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant en tot cas, l'immediata liquidesa per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

3. Els recursos que es puguin obtenir en execució del pressupost es destinaran a satisfer el conjunt d'obligacions.

#### **Article 43. Reconeixement de drets.**

Es procedirà al reconeixement de drets tan aviat com es conegui l'existència d'una liquidació a favor de l'Ajuntament, que pot procedir de la pròpia corporació, d'una altra administració, o dels particulars. S'observaran les següents normes:

1. A les liquidacions de contret previ d'ingrés directe es comptabilitzarà el reconeixement de drets quan aquelles s'aprovin.

2. A les liquidacions de contret previ d'ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret serà posterior a l'aprovació del padró.



3. En autoliquidacions i ingressos sense contret previ quan es presenten i s'ha ingressat l'import.

4. En el cas de subvencions o transferències a rebre d'una altra entitat condicionades al compliment de determinats requisits, es recollirà el compromís d'aquella des del mateix moment de l'adopció de l'acord formal, mitjançant càrrec al compte de "Compromisos concertats" i l'abonament a "Ingressos compromesos". Acomplides les condicions per exigir la subvenció, es reconeixerà el dret.

#### **Article 44. Gestió de tributs i preus públics.**

1. El departament d'Hisenda elaborarà els padrons de tributs de cobrament periòdic, per la qual cosa, els serveis gestors comunicaran les incidències que els puguin afectar.

2. Per a cada exercici s'aprovarà i publicarà el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic. L'exposició pública dels padrons tindrà lloc durant els quinze dies anteriors a l'inici del seu cobrament.

3. Així mateix, es publicarà el període de pagament en voluntària dels preus públics de caràcter periòdic.

4. Les liquidacions individuals notificades pel Departament d'Hisenda podran tenir un termini de pagament de dos mesos des de la data de control d'emissió.

5. Els pagaments es podran ajornar i fraccionar per falta de liquidesa transitòria de l'obligat al pagament, discrecionalment apreciada per l'Ajuntament, mitjançant resolució del titular ponent d'Economia i Hisenda.

6. El titular ponent de Política d'Economia i Hisenda resta facultat -mitjançant resolució-, per acordar en formalització la compensació entre drets reconeguts i obligacions reconegudes a favor del mateix tercer.

#### **Article 45. Comptabilització dels cobraments i modificacions dels saldos inicials dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats.**

1. Mentre no es conegui l'aplicació pressupostària, els ingressos procedents de Recaptació es comptabilitzaran com ingressos pendents d'aplicació i s'originarà un càrrec en algun dels comptes del subgrup 57 i un abonament en algun dels subcomptes divisionaris del compte 554 "Ingressos pendents d'aplicació".

2. Quant a la resta d'ingressos que ha de percebre la corporació amb caràcter general, s'utilitzarà l'aplicació directa, el que originarà un càrrec en algun dels comptes del subgrup 57 i un abonament en algun dels comptes del subgrup 43 "Deutors per drets reconeguts".

3. S'autoritza al titular ponent de Política d'Economia i Hisenda a aprovar mitjançant resolució, les modificacions dels saldos inicials dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats perquè reflexin l'imatge fidel dels drets sobre els quals es més possible exercir l'acció cobratòria.

#### **Article 46. Fiances, dipòsits i préstecs rebuts.**

Les fiances i dipòsits a favor de l'Ajuntament que hagin de constituir contractistes o altres, tindran caràcter d'operacions no pressupostàries. Així mateix, els préstecs que rebí o concedeixi la corporació no previstos en el pressupost tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.

#### **TITOL IV** **ENDEUTAMENTS**

##### **Article 47. Operacions de Tresoreria.**

Als efectes de finançar desnivells transitoris de tresoreria, aquest Ajuntament d'acord amb l'article 51 i concordants del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març mitjançant el qual s'aprova el Text Refòs de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, podrà concertar operacions de tresoreria fins un màxim del 30% dels ingressos liquidats per operacions corrents al darrer exercici liquidat, amb les millors condicions financeres que el mercat ofereixi.

La durada màxima d'aquestes operacions serà anual i per tant podran comprendre dos exercicis pressupostaris, on restarà garantida i així es recollirà a l'informe preceptiu de l'Interventor, la capacitat de l'Ajuntament per fer front a les obligacions que de les mateixes se'n derivin.

L'aprovació de les operacions de tresoreria correspondrà a l'Alcaldessa Presidenta sempre que no superin el màxim acumulatiu del 15% dels ingressos per operacions corrents deduïts de la darrera liquidació pressupostària; ultrapasat aquest límit l'aprovació correspon al Ple

Es faculta a la Sra Alcaldessa-Presidenta o persona en qui delegui expressament per aquest acte a subscriure tots els documents necessaris per la formalització de cadascuna de les operacions, així com concedir-li poder tan ampli i bastant com en dret es requereixi i sigui necessari per afectar en garantia de les obligacions derivades dels contractes la part proporcional als imports formalitzats o a formalitzar dels recursos adients.

##### **Article 48. Procediment comptable-pressupostari a seguir en l'ús del servei de tresoreria.**

L'Ajuntament crearà una partida pressupostària i un compte no pressupostari corresponent a cadascú dels exercicis econòmics en què duri/n la/es operació/ons de tresoreria. Al realitzar una disposició de fons del compte de crèdit, la Intervenció municipal comptabilitzarà l'import de la disposició mitjançant abonament al compte 515 i càrrec al compte del subgrup 57.

##### **Article 49. Operacions de crèdit.**

Per cobrir part de les despeses destinades a la creació d'infraestructures i a la creació o adquisició de béns de naturalesa inventariable necessaris pel funcionament dels serveis i aquelles altres despeses que tinguin caràcter amortitzable, consignades en el capítol 6 (Inversions reals), i capítol 7 (Transferències de capital), de l'Estat de Despeses del Projecte de Pressupost General corresponent a l'exercici 2005, el desglossament per

partides pressupostàries, denominació i quantia és el que consta en l'annex d'inversions, es podràn sol.licitar operacions de crèdit a llarg termini.

El procediment de comptabilització i aprovació de la despesa en operacions de crèdit s'efectuarà de la forma següent:

- L'import de les amortitzacions (Capítol 9), consolidades de l'exercici seran comptabilitzades per l'Intervenció de fons mitjançant assentament comptable a l'inici de l'exercici en document A d'autoritzat que no superarà el límit pressupostari.
- L'import dels interessos (Capítol 3), es comptabilitzarà amb l'emissió de les ordres de pagament adients adjuntant el justificant de càrrec en compte de les entitats financeres, entenent amb aquest procediment l'aprovació de la despesa per dotació pressupostària.

Es concertarà(n) préstec(s) amb entitats financeres sota les millors condicions financeres que ofereixi el mercat i fins l'import màxim legalment establert, en un o varis contractes. Es faculta a la Sra. Alcaldessa-Presidenta o persona en qui delegui expressament per aquest acte, a subscriure tots els documents necessaris per la formalització de cadascuna de les operacions, així com concedir-li poder tan ampli i bastant com en dret es requereixi i sigui necessari per afectar en garantia de les obligacions derivades dels contractes la part proporcional als imports formalitzats o a formalitzar dels recursos adients.

## **TITOL V**

### **LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST**

#### **Article 50. Operacions prèvies en l'Estat de Despeses.**

1. Al final de l'exercici es verificarà que els acords municipals que impliquin reconeixement d'obligacions han tingut llur reflex comptable a la fase "O", i en particular les subvencions, el pagament de les quals no hagi estat ordenat al final de l'exercici, que es comptabilitzaran a la fase O, fins i tot quan l'efectiva percepció de fons resti condicionada al compliment d'alguns requisits.

2. Els serveis gestors sol.licitaran dels contractistes la presentació de factures dins l'exercici. No obstant, es verificarà l'estat de determinades despeses per consums o serveis imputables a l'exercici, el reconeixement d'obligacions de les quals no ha arribat a formalitzar-se per no disposar de factures a 31 de desembre. Quan siguin despeses corrents i figuri l'informe del servei gestor justificatiu de l'adquisició o el servei, les factures a rebre tindran la consideració de document O.

3. Els crèdits per despeses que l'últim dia de l'exercici no estiguin afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats sense més excepcions que les derivades dels punts anteriors i de la incorporació de romanents a què es refereix l'article 12.

#### **Article 51. Operacions prèvies en l'Estat d'Ingressos.**

1. Tots els cobraments fins el 31 de desembre han de ser aplicats en el pressupost que es tanca, per a la qual cosa es donaran les pertinents instruccions.

2. Es verificarà la comptabilització del reconeixement de drets en tots els conceptes d'ingrés.

#### **Article 52. Tancament del Pressupost.**

1. Els pressupostos de l'Ajuntament i dels organismes autònoms es liquidaran per separat i s'elaboraran els estats demostratius de la liquidació i la proposta de la incorporació de romanents abans del 28 de febrer de l'any següent a aquell que es tanca.

2. La liquidació del pressupost de l'Ajuntament i dels organismes autònoms serà aprovada per l'alcalde, que donarà compta al Ple en la primera sessió de l'any.

3. A l'efecte de determinar el romanent de tresoreria es tindrà en compte l'antiguitat dels deutes, llur import, la naturalesa dels recursos, els percentatges de recaptació en voluntària i executiva i altres criteris de valoració.

4. Si no es pogués aplicar els criteris esmentats al paràgraf anterior, s'hauran de prendre com a referència els que estableix la Sindicatura de Comptes en els processos de fiscalització.

## **TITOL VI** **CONTROL I FISCALITZACIO**

#### **Article 53. Control intern.**

1. L'Ajuntament i organismes autònoms administratius exerciran les funcions de control intern en la seva triple acepció de funció interventora, funció financera i funció de control d'eficàcia.

2. Les societats mercantils exerciran les funcions de control financer i control d'eficàcia.

3. L'exercici de la funció interventora i fiscalitzadora es durà a terme per part de la Intervenció de Fons, qui podrà delegar l'exercici de les funcions.

4. L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia el desenvoluparan els funcionaris que s'assenyalin, sota la direcció del gerent municipal, i es podran ajudar d'auditors externs.

#### **Article 54. Normes particulars de fiscalització.**

1. No estaran subjectes a fiscalització prèvia les fases d'autorització i disposició de despeses que corresponguin a subministraments menors o despeses de caràcter periòdic i altres de tracte successiu, un cop intervinguda la despesa corresponent a l'acte o contracte inicial.

2. Sobre les despeses corrents imputables al capítol II es podrà exercir la fiscalització, limitada en els termes recollits a l'article 200 de la Llei 39/88.

3. Es podrà exercir la fiscalització per tècniques de mostratge en els següents casos:
- a) Remuneracions de personal.
  - b) Liquidació de taxes i preus públics.
  - c) Tributs periòdics incorporats en padrons.

## **TITOL VII**

### **NORMES DE RECURSOS HUMANS**

#### **Article 55. Criteris de gestió per a la tramitació de peticions en matèria de compatibilitats.**

1. En aquesta matèria resulta d'aplicació, amb les especificitats auto-organitzatives que seguidament es relacionen, el Reglament de Règim Intern de compatibilitats aprovat pel Ple de la Corporació en data 27 de novembre de 1996, així com la normativa sectorial bàsica i autonòmica que regula la matèria.
2. Amb caràcter general la Corporació estableix com a criteri regulador del règim de dedicació del seu personal directiu que els nivells 20 i superior de la Relació de Llocs de Treball sigui incompatible amb qualsevol altra activitat privada i/o pública, excepció feta dels supòsits recollits a la normativa sectorial aplicable, i especialment el que preveu l'article 322 del Decret 214/90, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del Personal al servei de les entitats locals.
3. Pels llocs de treball els nivells dels quals estiguin inclosos entre el 17 i el 19, es diferencia el règim d'incompatibilitats en atenció a la inclusió o no dins l'àmbit de responsabilitats del lloc de comanament.
  1. Per al cas que el lloc de treball del qual es demani autorització per a compatibilitzar la seva dedicació amb l'exercici d'activitats privades inclogui el factor de comanament, només es concedirà l'autorització si el règim de dedicació horària a la corporació és inferior a les 30 hores setmanals, amb la conseqüent reducció proporcional de retribucions
  2. Si el lloc de treball del qual es demana compatibilitat amb activitats privades no inclou el factor comanament, l'autorització es concedirà amb una reducció del complement específic del lloc en un percentatge equivalent al 50% de la proporció que resulti entre la dedicació ordinària a la corporació i el nombre màxim d'hores de compatibilitat demanades per l'exercici d'activitats privades.
  3. Pels llocs de treball els nivells dels quals estigui inclòs entre els nivells 3 i 16, s'aplicarà genèricament el règim d'incompatibilitats que recull el Reglament de regim intern abans esmentat i la normativa sectorial aplicable.
  - 4.

#### **Article 56. Indemnitzacions al personal per raó de viatges.**

Les indemnitzacions a rebre pels funcionaris i personal contractat per l'Ajuntament per raó de serveis prestats fora de la residència oficial i dins de l'Estat espanyol, seran les que dimanin de normativa legal.

#### **Article 57. Prèstecs al personal.**

Els treballadors de l'Ajuntament podran demanar (per motiu justificat i per despeses urgents i imprevisibles), un préstec sense interessos sobre el seu sou que serà amortitzat durant el període màxim d'un any mitjançant descomptes proporcionals a les mensualitats del sol·licitant.

## **TITOL VIII**

### **MEMBRES DE LA CORPORACIÓ**

#### **Article 58. Retribucions membres consistori i grups municipals.**

Amb la finalitat que cada grup municipal pugui sufragar les seves despeses de funcionament en relació a la seva activitat, s'atorga una dotació de 8.316,00 € fixos anyals per a cada grup, a més d'una quantitat de 208,00 € mensuals per regidor electe.

L'aportació d'assignacions econòmiques als regidors comporta unes obligacions mínimes d'aquests quant a dedicació i presència, com són l'assistència a les sessions de Ple, de Junta de Govern, de portaveus i comissions informatives segons pertoqui a cadascú per la seva responsabilitat, i tenint en compte que cada regidor està obligat a pertànyer almenys a una comissió informativa.

Els regidors que sense justificació suficient no assisteixin a les sessions i/o comissions de les quals formin part podran ésser sancionats en els termes previstos en el Reglament Orgànic Municipal.

#### **Article 59. Indemnitzacions als membres de la corporació.**

Els membres de la corporació seran indemnitzats pels viatges i trasllats que facin en servei del municipi. Les despeses es determinaran en un compte justificat aprovat per l'alcalde. Alternativament podrà aplicar-se el criteri reglamentari establert sobre dietes i/o despeses de locomoció.

## **TITOL IX**

### **ALTRES DISPOSICIONS**

#### **Disposició addicional 1a. Adaptació de les presents bases al contingut de la normativa vigent.**

El contingut de les presents bases s'entendrà modificat en aquells aspectes que amb caràcter de legislació bàsica pugui incloure la llei d'acompanyament a la de pressupostos de l'estat, en allò que quedi afectat, així com pel contingut de qualsevol altra llei que es pugui dictar durant el proper exercici i que modifiqui algun dels aspectes en ella inclosos, essent l'adaptació de continguts automàtica.

Sant Boi de Llobregat, 9 de desembre de 2004

## ANNEX BASES D'EXECUCIÓ PRESSUPOST 2005

## Relació de partides ampliables

**DESPESES****INGRESSOS**

<b>Codi</b>	<b>Descripció</b>	<b>Import euros</b>	<b>Codi</b>	<b>Descripció</b>	<b>Import euros</b>
<b>ACCIÓ CIUTADANA</b>					
400,4633,22604	Organització activitats als barris(A)34000	171.000,00	400,4633,34000	Casals de barri(A)22604-15104	6,00
980,31326,22604	Material Pretallers(A)45500	1.745,00	980,31326,45500	Subvenció Generalitat Pre-tallers(A)22604	23.207,00
985,31323,22604	Menjadors socials gent gran(A)34000	38.155,00	985,31323,34000	Menjadors socials (A)22604	6,00
985,31320,48908	Projecte literari Delta(A)46201	1.400,00	985,31320,46201	Aportacions concurs literari Delta(A)22615-48908	6,00
985,31320,22615	Despeses projecte literari Delta(A)46201	6,00			
985,4540,22610	Programa estable de concerts per a joves(A)31000	35.000,00	985,4540,31000	Locals d'assaig i concerts(A)22610	5.000,00
985,4540,22608	Projecte Oci Nocturn Alternatiu(A)34002	30.000,00	985,4540,34002	Oci Nocturn Alternatiu(A)22608	6,00
985,4540,22604	Ludoteca L'Olivera (A)34000	9.014,00	985,4540,34000	Ludoteca L'Olivera(A)22604	9.000,00
985,4540,22612	Servei Inform El Punt (A)34003	23.000,00	985,4540,34003	Servei Informació Juvenil El Punt(A)22612	6,00
985,4540,22613	Despeses intercanvis juvenils(A)34004	6.000,00	985,4540,34004	Ingressos activitats per a joves(A)22613-22614	6,00
985,4540,22614	Activitats per a joves(A)34004	40.000,00			
985,4540,22709	Cont.gestió Casal d'estiu Casablanca(A)34001	6.010,00	985,4540,34001	Casals d'estiu(A)22709-22711-22712-22714-22710	20.820,00
985,4540,22710	Cont.gestió casal d'estiu Camps Blancs(A)34001	7.010,00			
985,4540,22711	Cont.gestió casal d'estiu Vinyets-M.Vell(A)34001	10.015,00			
985,4540,22712	Cont.gestió casal d'estiu barri Centre(A)34001	10.015,00			
985,4540,22714	Cont.gestió casal d'estiu C.Cooperativa(A)34001	9.800,00			
985,4540,22609	Elaboració programa transversal Joventut(A)46201,45500	3.010,00	985,4540,46201	Subvenció Diputació Programa Joventut(A)22609	9.015,00
			985,4540,45500	Subvenció Generalitat Programa Joventut(A)22609	6,00
<b>PRESIDÈNCIA</b>					
360,1214,22605	Publicacions Oficials(A)39900	42.000,00	360,1214,39900	Publicacions Oficials(A)22605	6,00
360,1214,22705	Organització eleccions(A)42001	50.000,00	360,1214,42001	Aportació processos electorals(A)22705	6,00
860,1222,21200	Reparació sinistres(A)59000	6,00	860,1222,59000	Indemnitzacions sinistres(A)21200	6,00
850,2220,22708	Servei recaptació Multes trànsit(A)39100	200.000,00	540,2220,39100	Multes de trànsit(A)22708	850.000,00
840,6111,22708	Servei recaptació executiva(A)39200	6,00	840,6111,39200	Recàrrecs cobraments executiva(A)22708	6,00
<b>DISSENY I PROMOCIÓ DE LA CIUTAT</b>					
665,6220,22606	Rescat concessió mercats(A)55000	16.227,00	665,6220,55000	Rescat concessions mercats(A)22606	6,00
<b>SERVEIS A LA CIUTAT</b>					
670,4430,22604	Rescat concessió nínxols(A)55000	6,00	670,4430,55000	Concessió nínxols (A)63201-22604	6,00
670,4430,63201	Ampliació i millora cementiri(A)55000	6,00			
<b>MEDI AMBIENT I CIUTAT SALUDABLE</b>					
242,4321,22709	Actuacions municipals subsidiàries(A)39906	6,00	242,4321,39906	Actuacions municipals subsidiàries(A)22709	6,00
970,4130,22604	Serveis extraord.animals companyia(A)31000	601,00	970,4130,31000	Serveis extraord. animals companyia(A)22604	6,00

## Relació de partides ampliables

DESPESESINGRESSOSImport eurosImport eurosPATRONAT DE CULTURA

074,4514,22609	Museu. Servei Pedagògic i activitats(A)34000	12.020,00	074,4514,34000	Museu de Sant Boi. Servei Pedagògic(A)22609	3.500,00
075,4513,22608	Programació de teatre(A)34001	34.978,00	075,4513,34001	Programació de teatre(A)22608	6.000,00
075,4515,22605	Organització Festival Altaveu(A)34003-47000-45501	208.185,00	075,4515,34003	Ingressos Festival Altaveu(A)22605	5.000,00
			075,4515,47000	Aportació empreses Festival Altaveu(A)22605	12.000,00
			075,4515,45501	Aportació Gtat Festival Altaveu(A)22605	35.000,00
075,4511,22604	Organització Festa Major(A)31100	134.312,00	075,4511,31100	Firaires festes(A)22604	11.095,00
075,4513,22605	Activitat docent arts plàstiques(A)34000	2.894,00	075,4513,34000	Tallers d'Arts plàstiques (A)22605	10.000,00
075,4515,22609	Despeses escola de música(A)34001	18.054,00	075,4515,34001	Escola de Música(A)22609	114.000,00
075,4515,22704	Escola de música Multiestilística(A)34002	135.200,00	075,4515,34002	Escola de música Multiestilística(A)22704	67.000,00
075,4513,22604	Programació Sala d'art(A)46200	22.511,00	075,4513,46200	Subvenció per difusió artística(A)22604	6.000,00

PATRONAT D'ESPORTS

940,45212,22607	Despeses Nit de l'Esport(A)34000,47001	12.518,00	940,45212,34000	Ingressos Nit de l'esport(A)22607	6,00
940,45210,48902	Subv.activitats promoció físicoesportiva(A)47001	152.044,00	940,45212,47001	Aport.empr.privades(A)22607-48902	6,00

PATRONAT FIRA DE LA PURÍSSIMA

450,6221,20900	Lloguer estands(A)54900	105.000,00	450,6221,54900	Contractació estands Fira Puríssima(A)20900	90.400,00
----------------	-------------------------	------------	----------------	---	-----------