



BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT, DEL PATRONAT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ (PME), DE L'ORGANISME AUTÒNOM MUNICIPAL DE COMUNICACIÓ I INFORMACIÓ CIUTADANA (OAMCIC), DE L'ORGANISME AUTÒNOM MUNICIPAL CENTRE CULTURAL (OAMCC) I DE L'INSTITUT DE GESTIÓ ESTRATÈGICA, PROMOCIÓ ECONÒMICA I SOCIETAT DE LA INFORMACIÓ (IGEPESI) PER A L'EXERCICI ECONÒMIC DE 2007

ARTICLE 1r. Àmbit temporal i funcional

1. L'execució del Pressupost Municipal General per a l'exercici de 2007, en el què s'integren el del propi Ajuntament, el del Patronat Municipal d'Educació (PME), el de l'Organisme Autònom Municipal de Comunicació i Informació Ciutadana (OAMCIC), de l'Organisme Autònom Municipal Centre Cultural Sant Cugat (OAMCC) i de l'Institut de Gestió Estratègica, Promoció Econòmica i societat de la Informació (IGEPESI) es regeix per aquestes bases i per les normes de rang superior (especialment pel Text Refós de la Llei 39/88 Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, l'ordre de 20 de setembre de 1989 per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, el RD 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/88, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos i la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, segons OM de 17 de juliol de 1991) que en cada moment estiguin vigents i de les quals les presents bases, les circulars i instruccions comptables i de tramitació es consideren solament normes d'aplicació.

2. En tot cas, aquestes Bases d'Execució del Pressupost només regiran durant la vigència d'aquest o de les seves pròrrogues, si n'hi haguessin.

3. En ús de les facultats que li són pròpies, l'Alcaldia podrà dictar les normes executives que consideri necessàries i la Intervenció, circulars i instruccions en matèria de comptabilitat.

ARTICLE 2n. Informació pressupostària a lliurar

Durant el mes següent a la fi de cada trimestre natural, la Intervenció confeccionarà l'estat d'execució dels pressupostos que integren el pressupost general (de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms) i els farà arribar als



diversos membres de la Comissió informativa de Promoció Econòmica i Hisenda.

ARTICLE 3r. Els crèdits presupostaris i les seves modificacions.

1. Les diverses partides pressupostàries de despeses venen definides per tres nivells o dígits de classificació orgànica que corresponen a les àrees o àmbits i admetent dos dígits més per a subàrees o departaments, cinc dígits per la classificació funcional (que són grup de funció, funció, subfunció i dos dígits més de control intern) i en darrer lloc, per cinc dígits corresponents a la classificació econòmica (i que són capítol, article, concepte i els dos darrers dígits de subconcepte). Tot això d'acord amb l'Ordre Ministerial de 20 de setembre de 1989.

2. Pel que fa a les partides pressupostàries d'ingrés s'estarà al que disposa l'Ordre Ministerial de 20 de setembre de 1989.

3. Referent als articles 28 i 29 del RD 500/1990, s'estableix que el nivell de vinculació jurídica dels crèdits serà indefectiblement i per ordre correlatiu segons la classificació següent:

- El primer dígit de la classificació orgànica que corresponen als àmbits municipals.
- El primer dígit de la classificació funcional que correspon al grup de funció.
- El primer dígit de la classificació econòmica- que correspon al capítol.

Tot això fent ús de la facultat continguda en els articles 167.2 i 172.2 del RDL 2/2004.

4. Les partides de l'Estat de Despeses són limitatives. No obstant això, es consideren automàticament ampliables en relació als correlatius conceptes d'ingressos i en el mateix import de l'excés d'ingrés sobre la consignació, les partides que es puguin finançar amb ingressos finalistes no previstos i que conceptualment de manera clara i diàfana hi ha connexió directa entre l'ingrés previst i la despesa que finança (com poden ser execucions subsidiàries, o les taxes i despeses de retirada de vehicles de la via pública, o d'altres com subvencions específiques molt clares com són en les actuacions del Servei d'Ocupació Municipal, SOM).

5. Tenint en compte l'article 179.2 del RDL 2/2004 i l'article 40.3 del RD 500/1990 i perquè les assignacions a les diverses subdivisions del Capítol 1,



dedicat a les despeses de personal, no suposin una trava a la normalitat d'aquest, excepcionalment es podran fer les despeses i pagaments que calguin abans de les oportunes transferències de crèdit, amb l'informe favorable i previ d'Intervenció sempre en el ben entès que, si més no, hi haurà una modificació de crèdit abans de final d'any o si per motius temporals això no és possible, quedarà reflectit en la Liquidació del Pressupost.

6. En aplicació de l'article 179 del RDL 2/2004 i l'article 9, apartat 2 del RD 500/1990, és competència de la Junta de Govern Local poder realitzar transferències de crèdit dins els mateixos grups de funció (primer dígit de la classificació funcional) però dels diferents capítols pressupostaris de despesa, amb l'informe previ dels corresponents gestors dels crèdits i l'informe d'Intervenció de l'existència de crèdit, subjecte a les limitacions esmentades en l'article 41 del RD 500/1990.

7. Restarà autoritzada la Junta de Govern Local -prèviament informada pels gestors de crèdits i la Intervenció- per a realitzar les transferències de crèdit a nivell d'article (segon dígit de la classificació econòmica), grup de funció (primer dígit de la classificació funcional) o canvi d'àmbit (que correspon als dígit de la classificació orgànica) i alhora a transferir a projectes d'inversions previstos en el pressupost de l'exercici, les autoritzacions de despesa sobrants un cop efectuada l'adjudicació; o sia, les A negatives, document comptable, podran ser transferides per la Comissió de Govern a projectes d'inversió del mateix grup de funció.

8. D'acord amb l'article 181 del RDL 2/2004 i l'article 43 del RD 500/1990, podran generar crèdit en els estats de despeses dels pressupostos, els ingressos de naturalesa no tributària derivats de les cinc operacions detallades a l'article 43 del RD 500/1990; tot això per acord de la Junta de Govern Local amb informe previ d'Intervenció en aplicació de l'article 44 del RD 500/1990.

Quan la Junta de Govern Local hagi aprovat aquesta modificació pressupostària, caldrà donar-ne compte al Ple Municipal en la següent sessió ordinària.

9. Per a la resta de capítols pressupostaris -que no siguin el primer, segon, tercer, quart i sisè-, seran competència del Ple Municipal les modificacions del Pressupost de Despeses sempre que afectin diferents grups de funció. Tal com queda recollit en l'article 179 del RDL 2/2004.

10. D'acord amb l'apartat 4t. de l'article 21 i articles 47 i 48 del Reial Decret 500/90 les incorporacions de romanents de crèdit es podran aprovar per Resolució de Presidència després de la liquidació pressupostària, previ informe d'Intervenció,

La incorporació de romanents de crèdit s'ha de fer amb la liquidació del pressupost, no obstant això, es podran aprovar la incorporació de romanents de crèdits abans de la liquidació del pressupost en els casos següents:

- a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançades amb ingressos específics.
- b) Quan correspongui a contractes adjudicats durant l'exercici anterior o despeses urgents després que la Intervenció hagi fet l'informe per avaluar que la incorporació no produirà dèficit.

11. Podrà ser aprovada per Junta de Govern Local una modificació pressupostària per canvis en la codificació orgànica de la despesa per possibles reestructuracions de les àrees o àmbits municipals (ja que aquesta codificació és potestativa i no obligatòria) sempre que òbviament no suposi cap altre canvi que aquesta hipotètica redistribució interna dels mateixos crèdits pressupostaris sense modificacions de les classificacions funcional i econòmica, i no suposi cap increment net de la despesa pressupostada. En aquest cas se'n haurà de fer dació de compte en el proper ple municipal ordinari.

12. Els òrgans competents per a les aprovacions de modificacions del pressupost són:

PLE MUNICIPAL	JUNTA DE GOVERN (o òrgan delegat)
Crèdits extraordinaris	
Suplements de crèdit	
Baixes per anul·lació	
Transferències de crèdit *Canvis de grup de funció (excepte cap. 1 de personal)	Transferències de crèdit *Les que no siguin competència del Ple
	Ampliacions de crèdit
	Generacions de crèdit
	Incorporació de romanents de crèdit

ARTICLE 4t. Aplicacions pressupostàries.

1. L'Alcaldia i la Intervenció resten autoritzades a canviar l'aplicació pressupostària dels mandats de pagament i d'ingrés que calguin per assolir una aplicació homogènia durant l'exercici de l'esmentada estructura i a prendre les altres mesures estrictament necessàries per assolir aquests objectius.



ARTICLE 5è. De la gestió presupostària.

1. D'acord amb l'ordenament financer públic vigent, el procediment de gestió pressupostària comprèn les operacions següents: autorització de la despesa, disposició, ordenació de pagament i pagament efectuat.
2. La distribució de la competència entre els òrgans municipals per autoritzar despeses és la que deriva dels articles 21 a 23 de la Llei bàsica 7/1985 i els 50 a 52 de Llei catalana 8/1987, actualitzada i concretada per les delegacions que siguin vigents.
3. Si bé els acords de despeses plurianuals o que d'alguna manera afectin despeses o pagaments d'exercicis posteriors al vigent i el reconeixement de crèdits procedents d'exercicis anteriors són competència del Ple, amb la declaració prèvia d'urgència per part de la Junta de Govern Local, podran ésser presos o acordats per aquest òrgan, amb obligació d'elevat-los al Ple següent per a coneixement i ratificació si s'estima procedent.
4. No serà possible l'autorització d'una despesa pressupostàriament prevista, però vinculada a una aportació, transferència o subvenció d'un organisme o persona física o jurídica sense que s'hagi rebut o, si més no, existeixin actes explícits de concessió fefaent i acceptació explícita per part de l'Ajuntament.
5. Les autoritzacions de despeses aprovades per l'Alcaldia, hauran de constar en el Llibre de Resolucions de l'Alcaldia a què es refereix l'actual Reglament d'Organització, Funcional i Règim jurídic, i portaran, a més de la firma de l'Alcalde, la del Secretari de la Corporació.
6. Trimestralment, i si no, mensualment, el Departament de Comptabilitat podrà procedir a contreure (fases A i D) els imports necessaris per satisfer l'import habitual de totes les factures corresponents a lloguers, serveis concessionats o no i subministraments que tinguin contracte de durada anual o superior

ARTICLE 6è. Tancament pressupostari.

1. Les dotacions d'exercicis tancats referents a pagaments de crèdits reconeguts i liquidats que figurin en la relació nominal de creditors del Compte General de l'any precedent, no requeriran per l'efectivitat del seu pagament, cap acord de la Corporació, essent suficient l'ordre de pagament que expedeixi l'Alcaldia després de l'informe de la Intervenció.
2. El reconeixement de crèdits procedents d'anys anteriors, que no estiguin acceptats o reconeguts per l'organisme decisor corporatiu competent i que no estiguin inclosos o previstos en el Capítol d'exercicis tancats del Pressupost d'enguany, seran competència del Ple Municipal.



Aquests crèdits s'imputaran, després de les modificacions pressupostàries que escaiguin, a la partida que correspongui per la naturalesa de la despesa.

3.D'acord amb normativa de la Llei general pressupostària, i l'article 1 de la Llei 11/1996, de 27 de desembre, de mesures disciplina pressupostària, es podrà imputar a l'exercici pressupostari de 2007 les obligacions reconegudes fins el dia 31 de gener del 2007, sempre que pertoquin a adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general realitzats abans del dia 31 de desembre de 2007 amb càrrec a crèdits pressupostaris de 2007 i siguin abans del tancament definitiu del pressupost. Els mateixos terminis s'aplicarien per l'exercici del 2007 si tal pressupost no estigués aprovat en el seu moment.

ARTICLE 7è. Autoritzacions de despeses.

1. Els expedients d'autorització de despesa i que comportin com a acte previ (licitacions i adjudicacions) -hauran d'ajustar-se a una viabilitat econòmica de manera preceptiva amb conformitat de la Gerència municipal si són tipològicament despeses de caràcter plurianual- caldrà que subjectin a informe de la Intervenció cinc dies hàbils o un de sol si hi ha declaració d'urgència, abans del dia previst de decisió de l'òrgan corporatiu o unipersonal.

2. L'informe d'Intervenció es podrà pronunciar sobre els aspectes següents:

a) Si la formació de l'expedient i la documentació que s'inclou són les exigides per l'ordenament d'aplicació, incloses les presents Bases.

b) Si existeix crèdit suficient a l'estat de despeses del Pressupost, amb destinació a aquella específica finalitat.

c) Exactitud de les operacions matemàtiques.

d) Competència de l'òrgan que proposa la despesa.

e) Si es compleixen els aspectes establerts en els articles d'autoritzacions de despeses d'aquestes Bases (personal, inversions o despeses corrents).

3. Quan la Intervenció estimi que s'hagin acomplert tots aquests requisits, donarà la seva conformitat a la despesa proposada o a l'obligació que hom vol reconèixer, i a la consignació aplicable, corregint els errors matemàtics evidents si s'escau.

En aquest cas se li comunicarà a l'òrgan que ha iniciat l'expedient.



4. Si la Intervenció considera incomplets els requisits fixats en els paràgrafs precedents, proposarà que es rectifiquin en temps hàbil i si no ho aconsegueix retornarà l'expedient amb les observacions i objeccions que estimi convenientes. Quan sigui procedent farà constar la producció de l'efecte suspensiu previst en l'article 216 del RDL 2/2004.

ARTICLE 8è. Autoritzacions de despeses d'inversions.

1. L'Informe d'Intervenció previ a l'autorització d'inversions reals (capítol 6) haurà d'explicitar la font de finançament i en relació amb aquesta s'estarà al que disposa l'article 140 de la Llei 13/1996 i l'article 172 del RDL 2/2004, de garantia de finançament de la inversió prevista, cal:

a) Que es tracti d'una inversió que correspongui a un ingrés previst en els capítols 4, 6 o 7 de l'Estat d'Ingressos del Pressupost i que, com a mínim, s'hagi acordat en ferm l'exigència i la liquidació de l'ingrés o bé, en el cas de les denominades aportacions urbanístiques, que s'hagi garantit la seva efectivitat d'alguna de les maneres que preveu la normativa catalana sobre protecció urbanística.

b) Si no hi ha un ingrés corresponent previst, que s'hi pugui aplicar un ingrés per subvenció o per operació de crèdit que ja sigui efectiu o l'efectivitat del qual depengui tan sols de la realització de la inversió. Si aquesta aplicació no fos possible, caldrà que l'evolució del conjunt dels ingressos en relació a la de les despeses doni lloc a un equilibri financer que possibiliti mantenir un romanent de tresoreria positiu.

2. Pel que fa a la plurianulitat dels projectes d'inversió que estan previstos en el projecte de pressupost que es porta al Ple municipal, i si són aprovats com a tals, s'estarà al que allà mateix es determini en el projecte de pressupost d'inversions d'acord amb l'article 174 del RDL 2/2004.

3. L'Informe negatiu de la Intervenció produirà els efectes previstos en els articles 216 i 217.2 del RDL 2/2004.

ARTICLE 9è. Contractació de personal.

Per a la contractació de tot tipus de personal i modalitats contractuals, requalificació de llocs de treball, ampliacions horàries, gratificacions, plusos i altres aspectes que puguin afectar al capítol primer despeses de personal i per als programes d'ocupació es requerirà:



- 1- informe preceptiu del Director de l'àmbit de Recursos Humans justificatiu de la proposta presentada i raonament explícit de la seva cobertura pressupostària.
- 2- informe preceptiu d'autorització de la nova despesa per part del Gerent Municipal i del Director de l'àmbit de Promoció Econòmica i Hisenda i de l'Interventor municipal pel que fa a l'execució pressupostària de l'any en curs.
- 3- en el cas dels programes d'ocupació, la prèvia constància fefaent a favor de l'Ajuntament dels corresponents acords fermes de concessió de les respectives subvencions aplicables al programa o programes d'ocupació de què es tracti.

Article 10è. Despeses carregades directament en compte corrent

1. Anuncis publicats en els Butlletins Oficials, i subministrament de carburant dels vehicles municipals i despeses financeres, quotes de renting de vehicles, etc...
 - a) Es realitzarà el pagament pendent d'aplicació pel canal corresponent per la tresoreria municipal.
 - b) Es formalitzaran pressupostàriament, prèvia fiscalització i aprovació per l'òrgan competent.
 - c) Servirà de document "O" :
*La factura o justificant amb el document comptable signat pel Tresorer municipal.
2. Despeses derivades de les operacions crèdit, les comissions, interessos i amortitzacions.

Es formalitzaran de la forma següent, una vegada signat el contracte corresponent :

- a) Es realitzarà el pagament pendent d'aplicació pel canal corresponent per la tresoreria municipal.
- b) Es formalitzaran pressupostàriament, com a mínim mensualment, prèvia fiscalització i aprovació per l'òrgan competent. Confeccionant-se una relació d'obligacions a partir dels justificats proporcionats per la tresoreria municipal dels càrrecs en compte.
- c) Serviran de document "O" :

*Per les despeses corresponents a interessos i amortitzacions, el document de càrrec emès per l'entitat financera, amb la signatura de la intervenció municipal de que s'adapten al quadre d'amortització.



*Per despeses financeres com comissions, liquidacions etc., serviran de bases les factures o justificats que les emparin., amb la signatura del tesorier.

Article 11è. Pagaments a Justificar.

1. Tindran el caràcter “de a justificar”, les ordres de pagament aquelles per les quals no es puguin acompanyar els documents justificatius en el moment de la seva expedició
2. S'expediran a càrrec dels corresponents crèdits pressupostaris, i s'acomodaran al Pla de disposició de fons de la Tresoreria.
3. Seran aprovats per resolució motivada de l'òrgan competent.
4. Qualsevol petició de manament a justificar ha d'anar acompanyada d'un informe justificatiu del responsable del servei gestor de la despesa, en el que justifiqui la impossibilitat de fer front a les despeses mitjançant el procediment ordinari establert a través del departament de Compres.
5. El justificant de qualsevol pagament fet efectiu mitjançant fons procedents de manaments a justificar ha de ser la factura del proveïdor.
6. No s'admetran com a justificants de manaments a justificar els albarans, per tal que no es produeixi una duplictat de pagament quan el proveïdor presenta la factura definitiva a l'Ajuntament.
7. El lliurament d'ordres de pagament a justificar estarà sotmès a la següent regulació:
 - a) Ordres de pagament a justificar a perceptors amb caràcter esporàdic. Podran expedir-se manaments a justificar amb caràcter esporàdic als càrrecs electes, al personal eventual, i al personal funcionari i laboral, previ acord exprés de l'òrgan competent on figuri:
 - Nom del perceptor.
 - Concepte pel que s'expedeix el manament a justificar.
 - Partida pressupostaria d'imputació.
 - Quantia.
 - b) Ordres de pagament a justificar a perceptors amb caràcter reiteratiu. S'expediran a aquells perceptors que expressament s'acordi mitjançant resolució de l'òrgan competent.

Les ordres de pagament a justificar de caràcter reiteratiu tindran els mateixos requisits especificats a l'apartat a), i a més a més, per als



perceptors d'ordres de pagament de caràcter reiteratiu, es podrà també previ acord de l'òrgan competent:

*Obrir un compte corrent per cadascun d'ells amb la denominació: "Ajuntament de Sant Cugat del Vallès, C/C corrent a justificar per despeses de....."on s'ingressaran els fons lliurats a justificar. Aquests comptes figuraran a l'estat de Tresoreria de l'Ajuntament, i seran objecte d'un control especial respecte el compliment dels apartats 5 i 6 anteriors. La Tresoreria Municipal tindrà accés als moviments i als extractes bancaris pels mitjans de banca electrònica.

*Formalitzar una pòlissa de crèdit i caució per cobrir els riscos derivats de la custòdia dels fons a justificar.

c) Registre dels pagaments als creditors finals.

El registre comptable dels pagaments als creditors finals es realitzarà, a la oficina comptable, en base als justificants de les operacions realitzades.

d) Registre dels pagaments pendents de justificar a 31 de desembre

Si a 31 de desembre existeixen pagaments realitzats pel perceptor de fons a justificar, pendents de justificació davant de l'oficina comptable, es procedirà a efectuar la seva imputació pressupostària amb abonament al compte **558.6 "Despeses realitzades amb provisions de fons per pagaments a justificar pendents de justificació"**, si l'import dels pagaments pendents de justificar, es igual o superior al 1% de la consignació pressupostària de la partida contra la que s'han d'imputar. Un cop aprovat el compte justificatiu, es realitzaran les anotacions comptables previstes per a les justificacions ordinàries, amb la salvetat que la imputació econòmica de les despeses es substituirà per un càrrec al compte **558.6 "Despeses realitzades amb provisions de fons per pagaments a justificar pendents de justificació"**, amb abonament al compte **558.0 "Provisions de Fons per a pagaments a justificar pendents de justificació"**.

8. Justificació dels fons lliurats a justificar.

- a) Es realitzarà directament a la intervenció municipal.
- b) Per les ordres de pagament expedides a càrrec de perceptors reiteratius amb compte corrent, a més a més dels justificants de les despeses realitzades, caldrà acompanyar un informe del tresorer on es posi de manifest la situació del compte corrent i la liquidació dels interessos si procedeix.
- c) Les factures i comprovants que serveixin com a justificants de les ordres de pagament a justificar seran originals, tindran els mateixos requisits que la



resta de factures de l'Ajuntament, i hauran de concordar amb la finalitat per la qual es van expedir.

- d) No podran lliurar-se noves ordres de pagament a justificar, pels mateixos conceptes pressupostaris, a perceptors que tinguessin en llur poder fons pendents de justificació, si s'ha ultrapassat el termini concedit per a la seva justificació.
- e) La custòdia dels fons serà responsabilitat dels perceptors.

9. La coordinació i el control dels comptes corrents dels perceptors d'ordres de pagament de caràcter reiteratiu correspon a la Tresoreria Municipal sense perjudici del control de la Intervenció Municipal, i es seguiran les normes següents:

- a) Amb la periodicitat que determini la Tresoreria i con a mínim a les primeres quinzenes dels mesos de gener, abril, juliol i octubre i referits a l'últim dia del trimestre immediatament anterior, els perceptors d'ordres de pagament a justificar que tinguin compte corrent, rendiran comptes al Tresorer.
- b) Als efectes de la rendició de comptes, els perceptors d'ordres de pagament a justificar presentaran al Tresorer extractes bancaris dels comptes corrents oberts referits al període a justificar, i un estat de situació del compte corrent, on figuri el saldo inicial del compte del període anterior, els ingressos i els pagaments del trimestre, havent-se de realitzar les oportunes conciliacions si existeixen discrepàncies entre el saldo bancari i el saldo del compte corrent.
- c) Una vegada rebuts els extractes i la documentació justificativa de la situació del compte corrent, el Tresorer Municipal farà un informe ja sigui favorable o bé amb objeccions i ho remetrà a la Intervenció Municipal per al seu control.

10. Quan sigui d'aplicació el que es preveu a l'Art.72 del Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, el lliurament de fons a justificar per atendre despeses d'emergència podrà comptabilitzar-se encara que no es compleixin els requisits enumerats pel lliurement de fons a justificar de caràcter ordinari.

Si no existeix crèdit suficient, la proposta de pagament tindrà el caràcter de no pressupostària amb aplicació al concepte comptable que es determini per la Intervenció Municipal. En aquest cas, en el moment posterior de l'aprovació de la despesa, l'aplicació pressupostària es realitzarà expedint un document ADOP en formalització, amb la finalitat de cancel·lar el deutor no pressupostari existent.

Article 12è. Bestretes de Caixa Fixa.



1. Per a les atencions corrents de caràcter periòdic o reiteratiu, com dietes, despeses de viatge, material d'oficina no inventariable, conservació i altres de naturalesa similar, els fons lliurats a justificar tindran el caràcter de bestretes de caixa fixa.
2. Els habilitats per la percepció de bestretes de caixa fixa s'establiran per decret d'Alcaldia previ informe favorable de Tresoreria i Intervenció. En la resolució administrativa es determinarà:
 - L'import màxim de la bestreta
 - Les imputacions pressupostàries a les que s'aplicarà la despesa
 - L'import màxim de cada una de les aplicacions pressupostàries

3. Els fons destinats al pagament de bestretes de caixa fixa s'ingressaran al compte corrent restringit denominat "Ajuntament de Sant Cugat del Vallès *Compte Corrent restringit de caixa fixa de tresoreria*". Aquest compte figurarà en l'Estat de Tresoreria de l'Ajuntament, i el seu control s'efectuarà de la forma següent:

Trimestralment, i com a mínim abans del 31 de desembre, el tresorer presentarà a la Intervenció un estat de situació del compte corrent de bestretes de caixa fixa, on figurin el saldo inicial del compte del període anterior, els ingressos i els pagaments realitzats. S'acompanyaran també els extractes bancaris, i un estat de conciliació si existeixen discrepàncies entre el saldo bancari i el saldo del compte de bestretes de caixa fixa.

Per part de la intervenció, es procedirà a formalitzar comptablement, si procedeix, els interessos que s'hagin meritat.

4. La rendició de comptes per part del Tresorer municipal de la bestreta de caixa fixa es realitzarà en la mesura que les necessitats de tresoreria ho aconsellin, procedint-se a la reposició dels fons amb aplicació als conceptes pressupostaris a que corresponguin les quantitats justificades i per l'import d'aquestes, prèvia presentació dels justificants, i la seva aprovació per part de l'òrgan competent.
5. La fiscalització de les bestretes de caixa fixa es realitzarà per la Intervenció prèviament a la reposició dels fons, a tal efecte, les factures i comprovants que serveixin com a justificants seran originals.
6. La quantia de cada despesa satisfeta amb aquest fons no pot ser superior a 600 €, llevat de les despeses corresponents a les partides 221 i 22602, que podran ser superiors a aquesta quantia.



7. El justificant de qualsevol pagament fet efectiu mitjançant fons procedents de bestretes de caixa fixa ha de ser la factura del proveïdor.
8. No s'admetran com a justificants de bestretes de caixa fixa els albarans, per tal que no es produeixi una duplicitat de pagament quan el proveïdor presenta la factura definitiva a l'Ajuntament.
9. Per la comptabilització es seguiran les normes següents:
 - a) S'efectuaran retencions de crèdit per import de la provisió corresponent en aquelles partides pressupostaries en les quals s'hagi d'aplicar la despesa, a petició de la Tresoreria municipal.
 - b) En l'expedició de les ordres de pagament no s'utilitzaran les retencions de crèdit efectuades, excepte si el crèdit disponible fos insuficient, o quan, per estar l'exercici molt avançat o altres raons, no procedeixi la reposició de fons, en aquest cas les ordres de pagament s'aplicaran a les respectives partides amb càrrec a les retencions de crèdit.
10. Les partides de les quals es pot procedir al lliurament de bestretes de caixa es determinaran en les resolucions d'autorització.

Article 13è. Subvencions atorgades.

Les subvencions atorgades per l'Ajuntament de l'exercici 2007, es subjectaran al control financer establert al títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre General de Subvencions, i l'altra normativa d'aplicació seran els articles 40,189.2 i 214.2 del RDL 2/2004 de 5 de març (Text Refòs de la LLRHL), els articles 239 i 240 de la Llei Municipal i de Règim local de Catalunya i la normativa aplicable del ROAS

Als efectes de la justificació de les subvencions atorgades, amb caràcter general, i si les bases, les convocatòries o el convenis reguladors de les mateixes no determinen cap altre dels procediments de l'article 30 de la Llei 38/2003, aquesta Intervenció General aplicarà la fórmula de justificació denominada "compte justificatiu", segons l'article 30.a) de l'esmentada norma de la Llei 38/2003. Aquests efectes i a partir de les subvencions la justificació de les quals es realitzi l'exercici 2007, s'utilitzaran els models actualitzats i homogeneitzats que s'aprovaran per la pròpia Junta de govern local, considerant-se que la justificació haurà de fer-se sobre l'import total del projecte i no de la quantitat subvencionada per l'Ajuntament.

Les transferències o subvencions que figurin nominalment en el Pressupost es consideren acordades i contretes automàticament per quarts trimestrals. Són excepcions d'aquesta regla els acords que sobre la concessió o efectivitat d'aquestes transferències o subvencions puguin prendre l'Alcaldia o la Junta de Govern Local.

Les subvencions voluntàries per realitzar determinades activitats, funcions o adquisicions suposen que, en principi, el destinatari tindrà una despesa notòriament superior a l'import de la subvenció. Els convenis per a subvencions finalistes modularan la regla general segons les circumstàncies del cas.

Tot ens subvencionat resta obligat a aportar els comprovants de la inversió que demani l'àrea corresponent i l'Interventor municipal i subjecte a possible auditoria limitada a la mateixa finalitat.

En tot cas, mai la suma de les subvencions rebudes per un mateix destinatari serà superior a la seva despesa. En el cas que això succeeixi, la primera subvenció a renunciar o reintegrar totalment o parcialment serà la de l'Ajuntament de Sant Cugat.

ARTICLE 14è. Deutes tributaris i ORGT

1. De conformitat amb la Llei General Tributària, la normativa vigent pel que fa a la recaptació municipal i l'Ordenança Fiscal General, tots els deutes tributaris generaran recàrrecs de constrenyiment i els corresponents interessos de demora a favor de l'Ajuntament en el moment pertinent a partir de la finalització del període de cobrament en règim voluntari un cop notificada la provisió de constrenyiment. S'aplicaran els recàrrecs corresponents en cada fase del cicle recaptatori corresponent.

2. S'estarà i serà d'aplicació l'acord plenari del dia 18 de juliol de 2005 de la delegació de funcions de gestió, inspecció i recaptació dels ingressos de dret públic a favor de l'Organisme de Gestió Tributària (ORGT) de la Diputació de Barcelona

ARTICLE 15è. Col·laboració de les entitats financeres

Les entitats financeres que col·laborin en la recaptació estan obligades a ingressar els tributs (com poden ser Contribucions especials o quotes urbanístiques) o altres ingressos municipals cobrats (i no recaptats per l'ORGT de la Diputació de Barcelona) i a determinar de mutu acord en el compte de l'Ajuntament obert a la seva sucursal o agència de Sant Cugat del



Vallès a través inicialment del comptes restringits d'ingrés oberts a nom del PME o de l'Ajuntament. En el cas que no tinguin sucursal, estan obligades a comunicar-ho telefònicament, el qual els facilitarà el número de compte pertinent per fer la transferència el mateix dia. La posterior transferència a altres comptes es farà segons instruccions rebudes o que es rebran. Aquest article pot ser modificat o adaptat mitjançant convenis específics concertats en cada cas.

ARTICLE 16è. Conciliacions comptables

Si més no, mensualment, la Intervenció, la Tresoreria i l'ORGT quadraran els seus respectius comptes perquè pugui practicar-se en ferm l'aplicació pressupostària dels ingressos.

ARTICLE 17è. Devolució d'ingressos indeguts

1. Per exigències del sistema informàtic, el reintegrament de pagaments indeguts es podrà fer mitjançant ordres de pagaments negatius, excepte quan, per tractar-se de pagaments d'anys anteriors s'apliqui el reintegrament al concepte adient (380) de l'estat d'ingressos.
2. Correlativament, la devolució d'ingressos indeguts es farà mitjançant mandats d'ingrés negatius, excepte quan es facin a càrrec del concepte adient (489) de l'estat de despeses, podrà ser retornat en metàl·lic mitjançant la bestreta de caixa fixa específica per aquests casos.

ARTICLE 18è. Documentació del tancament

1. Cada àrea haurà de tenir cura que s'efectuïn les despeses autoritzades i que s'enviïn les factures, minutes i honoraris o certificacions d'obra abans de final d'any, per a determinar, a fi de facilitar la confecció dels llistats de creditors i les operacions de liquidació pressupostària.
2. Amb la mateixa finalitat, quan prevegin que les factures o documents anàlegs no arribaran abans del 15 de desembre, els directors d'àrea hauran de demanar a la Intervenció la retenció del crèdit corresponent.
3. Els albarans per adquisició de béns o subministrament de serveis, conformats pels corresponents tècnics municipals i lliurats a la Intervenció, abans del dia 31 de desembre de l'exercici es podran considerar comptablement com a una obligació pre-reconeguda. Malgrat això, s'haurà de tramitar la corresponent factura del bé subministrament o servei rebut abans del dia 31 de gener de 2007.



ARTICLE 19è.OO.AA.

1. El President dels quatre organismes autònoms està autoritzat durant l'any a aprovar, renovar i concertar operacions de Tresoreria a l'empara del què preveuen els articles 51 i 52 del RDL 2/2004, per un import global viu fins al 15% dels ingressos liquidats per a operacions corrents del darrer exercici liquidat destinat a cobrir dèficits momentanis de Tresoreria dels pressupostos en vigor. La formalització de la concertació en la signatura podrà ser per part de l'Alcalde o persona en qui delegui.

L'import màxim de concertació d'operacions de crèdit a curt termini no podrà excedir del 30% dels ingressos liquidats per operacions corrents del darrer exercici, d'acord amb l'apartat 51.2 del RDL 2/2004.

2. Donat que els cabdals municipals constitueixen una sola unitat patrimonial, es podran fer pagaments amb imputació correcta al Pressupost Ordinari encara que siguin amb metàl·lic i comptabilitzats a operacions extrapressupostàries, sempre que no afectin als imports de dipòsits, fiances, ingressos finalistes d'execució immediata o retencions efectuades a tercers.

ARTICLE 20è.Devolucions dipòsits

Es faculta a la Tresoreria Municipal, a retornar els dipòsits de garantia, amb la sol·licitud prèvia dels interessats i després de l'informe del servei municipal corresponent que autoritzi la devolució del dipòsit per haver-se complert els requisits garantits.

ARTICLE 21è.Minoració d'ingressos pendents de recaptar.

Segons estableix l'article 191.2 del RDL 2/2004 i l'article 103.2) i 3) del RD 500/1990 pel que fa a la Liquidació del Pressupost municipal i així com les diverses figures tributàries que aquest Ajuntament liquida i recapta directament o per delegació, es podrà dur a terme la corresponent minoració d'ingressos que es considerin de difícil o impossible recaptació tant de forma individualitzada com en la fixació d'un determinat percentatge, que sigui raonable i estigui prèviament justificat. Les variables que determinaran els drets liquidats i de difícil o impossible recaptació serà l'antiguitat dels deutes, el seu import, la naturalesa tributària dels diversos fets imposables, els percentatges



de recaptació en fase voluntària o en fase executiva o d'altres criteris que pugui adoptar la Junta de Govern Local.

ARTICLE 22è - NORMES ESPECIALS DE PAGAMENTS

1. Les despeses finançades amb subvencions concedides o altres ingressos específics suficientment garantits i pendents d'ingressar a la Tresoreria Municipal, podran fer-se efectives sempre que no distorsionin l'equilibri necessari entre cobraments i pagaments previstos a mig termini.
2. Els plans d'ocupació o altres despeses de la mateixa naturalesa, i finançats amb subvencions concedides, la transferència de les quals estigui condicionada al fet que es certifiqui la realització del programa, comportarà que pugui avançar-se el seu pagament en les quantitats i terminis convinguts.
3. El pagament de sous haurà de fer-se mensualment incorporant totes les retribucions a les nòmines úniques de funcionaris i de laborals. No obstant això, es podran satisfer bestretes de reintegrament automàtic mitjançant tràmits breus iniciats per l'àmbit de Serveis Generals i que acordaran la Intervenció i la Tresoreria en aplicació del Conveni de Personal vigent.

Sant Cugat del Vallès, 6 d'octubre de 2006.