

| | |
|---|---|
| Codi de verificació |  3Z014Q2O1K6P402J128Q |
| Procediment: N469 Bestretes de caixa fixa | |
| Expedient: 4923/2021 | Document: 101090/2021 |

Òrgan: Comissió informativa de presidència i hisenda

Assumpte: Proposta d'acord

Proposta de dictamen que eleva el primer tinent d'alcalde de Presidència, Hisenda, Serveis Urbans, Mobilitat i Seguretat a la Comissió Informativa de Presidència i Hisenda, per al seu estudi i, si escau, l'elaboració del corresponent dictamen.

MODIFICACIÓ DE LA INSTRUCCIÓ REGULADORA DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA APROVADA PEL PLE EL 18 DE FEBRER DE 2019 (Exp. 4923/21)

1.- El Ple de l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès va aprovar en sessió de 18 de febrer de 2019 la Instrucció reguladora de la bestreta de caixa fixa. L'àmbit d'aplicació d'aquest document era l'Ajuntament de Sant Cugat i es seus organismes autònoms de caràcter administració. Inicialment va quedar exclosa del seu àmbit l'entitat pública empresarial Cugat.cat. Atès que aquesta entitat forma part del sector públic i té la consideració de poder adjudicador, i per tant se li aplica plenament la LCSP, es considera convenient la seva inclusió en l'aplicació d'aquesta Instrucció.

2.- Mitjançant aquest document es regulava el sistema de pagament mitjançant bestreta de caixa fixa de la contractació menor corresponent a béns corrents i serveis sempre que el seu import no excedís dels 5.000 euros. D'acord amb l'article 118 de la LCSP, l'expedient de la contractació menor estava integrat pels següents documents:

- Informe de l'òrgan de contractació motivant la necessitat del contracte
- Justificació efectuada per l'òrgan de contractació de que no s'està alterant l'objecte del contracte i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individualment o conjunta superin els imports limitatius de la contractació menor.
- Aprovació de la despesa i la incorporació de la factura.
- Incorporació de la factura

3.- La disposició addicional tercera de la LCSP, en el seu apartat 8 estableix que és preceptiu l'informe jurídic del secretari en l'aprovació dels expedients de contractació. En compliment de la normativa esmentada la Instrucció reguladora de les bestretes de caixa fixa establia que en totes les despeses de contractació menor que es tramitin per bestreta de caixa fixa hi constarà la següent diligència:

"L'Ajuntament no disposa de mitjans ni recursos tècnics pel que és necessària aquesta contractació. No s'ha fraccionat l'objecte del contracte i en el moment d'efectuar l'encàrrec no consta que l'adjudicatari /a hagi subscrit més contractes menors d'iguals objecte que individualment o conjunta superin el límit establert en l'apartat primer de l'article 118 LCSP".

La persona responsable del contracte

L'òrgan de contractació

4.- El Reial decret llei 3/2020, de 4 de febrer, de mesures urgents per la que s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol diverses directives de la Unió Europea en l'àmbit de la contractació pública en determinats sectors; d'assegurances privades; de plans i fons de pensions; de l'àmbit tributari i de litigis fiscals, va modificar l'article 118 de la LCSP. Manté els mateixos límits en els imports de la contractació menor, si bé en el contingut de l'expedient, a

diferència del redactat anterior, es requereix l'emissió d'un informe de l'òrgan de contractació justificant de manera motivada la necessitat del contracte i que no s'està alterant el seu objecte amb la finalitat evitar l'aplicació dels llindars de la contractació menor.

5.- Així mateix la modificació inclou un nou apartat cinquè en que estableix que l'emissió de l'informe de l'òrgan de contractació motivant la necessitat del contracte i que no s'està alterant el seu objecte no serà d'aplicació en aquells contractes el pagament dels quals es verifiqui mitjançant el sistema de bestreta de caixa fixa o altre similar per realitzar pagaments menors sempre i quan el valor estimat del contracte no excedeixi de 5.000 euros.

6.- Per una altra part, l'article 99.2 de la LCSP estableix que no es podrà fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir la seva quantia i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que correspongui.

7.- Per últim la tresoreria municipal considera important i necessari establir un protocol que garanteixi la fiabilitat i seguretat dels pagaments que les persones responsables de l'habilitació efectuïn a les persones proveïdores o contractistes.

8.- La regla 8 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat de l'administració local estableix que correspon al Ple de la Corporació aprovar, previ informe de la Intervenció o òrgan que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, les normes que regulen els procediments administratius a seguir en la gestió comptable de l'entitat local, a fi de garantir l'adequat registre en el sistema d'informació comptable de totes les operacions en l'oportú ordre cronològic i amb la menor demora possible.

L'adopció d'aquest acord correspon al Ple de l'ajuntament d'acord amb l'article 22.1.f) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.

A l'empara de la normativa aplicable exposada anteriorment i previ informe de la Intervenció General, proposo a la Comissió Informativa de presidència i hisenda:

Primer.- Aprovar la modificació de la Instrucció reguladora de les bestretes de caixa fixa, el redactat de la qual es detalla tot seguit:

INSTRUCCIÓ REGULADORA DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA

Regla 1. Objecte.

És objecte d'aquesta Instrucció la regulació del sistema de pagament mitjançant bestreta de caixa fixa amb la finalitat d'agilitzar, dins el marc legalment establert, el pagament de despeses periòdiques i repetitives així com de la contractació menor en que d'acord amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, sigui d'aplicació aquest sistema de pagament.

Regla 2. Àmbit d'aplicació

Aquesta Instrucció serà d'aplicació a l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès, als seus organismes autònoms de caràcter administratiu: Institut per a la Gestió Estratègica, Promoció Econòmica i Societat de la Informació (IGEPESI), Patronat Municipal d'Educació (PME) i Organisme Autònom Municipal del Centre Cultural (OAMCC) i a l'entitat pública empresarial Cugat.cat.

Regla 3. Concepte

Tenen la consideració de bestretes de caixa fixa, variant de les despeses a justificar, les provisions de fons de caràcter extra pressupostari i permanent que es realitzin a les



habilitacions de cadascuna de les àrees en que es divideix aquest Ajuntament, destinades a l'atenció immediata, amb posterior imputació a l'aplicació pressupostària que els correspongui de despeses periòdiques i repetitives i de despeses de contractació menor segons les següents definicions que s'exposen tot seguit, sempre que es tracti de despeses meritàdes en l'exercici pressupostari corrent:

a) Despeses periòdiques i repetitives

1.- Tindran aquesta consideració les despeses corresponents a dietes, locomoció, i despeses institucionals (despeses de representació dels membres de la Corporació Local), les indemnitzacions per assistència dels càrrecs electes als òrgans col·legiats i la despesa corresponent a formació del personal i **la despesa corresponent a subscripcions o accessos a plataformes de serveis electrònics sempre que el seu import anual no superi els 5.000 euros iva apart i que s'acrediti la impossibilitat de procedir a una licitació.** D'acord amb aquesta definició només es podran tramitar mitjançant aquest sistema de pagament obligacions que hagin d'imputar-se al capítol 2 del pressupost de despeses, així com les despeses de formació del personal que s'hi imputin al concepte econòmic 16200 del pressupost de despeses.

2.- Les despeses domiciliades i descomptades directament dels comptes operatius de l'Ajuntament o dels seus organismes autònoms administratius seran objecte d'un tractament diferenciat i per tant no els serà d'aplicació aquesta Instrucció.

b) Contractació menor

1.- Atès que, a part de les bestretes esmentades en l'apartat anterior totes les altres despeses gestionades per aquest sistema són d'origen contractual, serà d'obligat compliment la LCSP en els termes que s'exposen en els paràgrafs següents:

- a. La contractació menor només s'aplicarà als supòsits en que no sigui viable o eficient la utilització d'un procediment d'adjudicació amb publicitat, segons les condicions i tràmits establerts en els articles 118 i 318 a) de la LCSP.
- b. Es podran tramitar pel sistema de pagament de bestretes de caixa fixa les despeses de contractes menors d'execució instantània que siguin imputables al capítol 2 del pressupost de despeses, sense perjudici de la subjecció d'aquests contractes ala principi de transparència de la contractació pública d'acord amb el que preveu l'article 13 de la Llei 19/2014.
- c. La contractació menor que es tramiti mitjançant bestreta de caixa fixa no requerirà l'elaboració d'un expedient de contractació, sinó que únicament serà necessària l'expedició del corresponent document comptable ADO que s'emeti per a la imputació de la despesa realitzada i per tant no es considera necessària l'emissió de l'informe de la persona titular de la Secretaria General a que fa referència l'apartat 8 de la disposició addicional tercera de la LCSP. En tot cas, per donar compliment als requisits establerts en l'article 118 de la LCSP, en aquest document hi constarà la següent diligència:

D'acord amb la informació de que disposa aquest centre gestor no consta una contractació centralitzada d'aquest objecte i no s'ha fraccionat el mateix, amb la finalitat de disminuir la seva quantia i eludir els requisits de publicitat o el procediment d'adjudicació."

La persona responsable del contracte

A efectes de signar aquest document, en el moment d'efectuar l'encàrrec els gestors pressupostaris tindran accés a les aplicacions pressupostàries del corresponent centre gestor a efectes de verificar la inexistència del fraccionament de l'objecte del contracte.



2.- El límit dels imports de les despeses periòdiques i repetitives i la contractació menor que es tramitin pel sistema de bestretes de caixa fixa s'estableixen en la regla següent.

Regla 4. Límits

a) Límits en l'assignació inicial de les bestretes de caixa fixa

1.- La quantia global de la bestreta de caixa fixa atorgada a cada Àrea que disposi d'aquest sistema de pagament no podrà excedir, en termes generals, del 7% dels crèdits del capítol 2 assignat a l'Àrea. En tot cas s'efectuaran els següents ajustaments:

- a) En cas que aquest 7% suposi en termes absoluts un import inferior a 15.000 euros, la quantia global de la bestreta serà de 15.000 euros, sempre que els crèdits consignats en el capítol 2 sigui superior a aquesta quantia.
- b) En cas que aquest 7% sigui en termes absoluts superior a 100.000 euros, la quantia global de la bestreta serà de 100.000 euros.
- c) Aquests càlculs seran realitzats per la Secció de Comptabilitat i Control Pressupostari.
- d) Per garantir la cobertura pressupostària adequada i suficient per a la imputació dels pagaments efectuats mitjançant bestretes de caixa fixa, els centres gestors expediran en les aplicacions pressupostàries del capítol 2 retencions de crèdit per l'import de la constitució de la bestreta de caixa fixa.

2.- Atès que la bestreta de caixa fixa no es cancel·la a final d'exercici sense perjudici de la imputació de les despeses realitzades al pressupost, anualment i una vegada hagi entrat en vigor el pressupost de l'exercici corrent, la Secció de Comptabilitat i Control Pressupostari sotmetrà a fiscalització de la Intervenció General els criteris de càlcul i la quantia corresponent a cada Àrea per a la tramitació de les bestretes de caixa fixa calculada d'acord amb l'establert en el paràgraf anterior d'acord amb els següents criteris:

- a. En cas que la quantia corresponent a cada Àrea sigui superior a la se li va atorgar en l'exercici immediatament anterior, la Secció de Comptabilitat i Control Pressupostari emetrà un document comptable extra pressupostari per l'import corresponent a la diferència entre ambdós exercicis i prèvia fiscalització es transferirà al compte restringit de pagaments assignat a l'Àrea.
- b. En cas que la quantia corresponent a cada Àrea sigui inferior a la que se li va atorgar en l'exercici immediatament anterior calculada en base al crèdit inicial d'aquest exercici, la Secció de Comptabilitat i Control Pressupostari ho comunicarà a la personal responsable de l'habilitació per a que procedeixi al reintegrament de l'excés de fons atorgat per als pagaments de bestreta de caixa fixa. Aquest reintegrament, en tot cas, s'efectuarà d'ofici mitjançant compensació en la primera reposició de fons que sol·liciti l'habilitació afectada.

b) Límit en l'import dels pagaments que es poden tramitar per bestreta de caixa fixa.

1.- L'import màxim de les despeses periòdiques i repetitives definides en l'apartat a) de la regla 2 que es podran tramitar pel sistema de bestreta de caixa fixa serà de 600 euros IVA inclòs. En casos excepcionals en que el pagament a tramitar sigui superior, caldrà motivar la necessitat del pagament i sol·licitar autorització de la Intervenció.

2.- Els contractes menors d'execució instantània que es tramitin per aquest sistema de pagament hauran de tenir un valor estimat inferior a 5.000 euros IVA apart i en tot cas haurà de tractar-se de despeses imputables al capítol 2 del pressupost.

3.- En cap cas els pagaments efectuats pel sistema de bestretes de caixa fixa podran ser producte d'un fraccionament de la despesa.

Regla 5. Concessió de les bestretes de caixa fixa

1.- Quan es creï una nova Àrea i/o una nova habilitació es requerirà per a la concessió d'una bestreta de caixa fixa acord de la Junta de Govern Local en la que es fixi l'import de la bestreta prèvia fiscalització de la Intervenció General.

2.- Quan es suprimeixi una habilitació de bestreta de caixa fixa la Intervenció General verificarà a efectes de la seva fiscalització el reintegrament en la bestreta de caixa fixa vigent. La supressió d'una habilitació per a bestreta de caixa fixa requerirà acord del mateix òrgan competent per a la seva constitució.

Regla 6. Habilitacions i funcions dels habilitats

1.- Cada Àrea interessada disposarà d'una única habilitació, davant de la qual hi haurà una persona responsable de la dita habilitació, que serà la persona encarregada d'autoritzar i signar els pagaments que es realitzin. A més de la persona responsable de l'habilitació hi haurà en cada Àrea una persona habilitada que serà l'encarregada de la tramitació comptable de les factures que es canalitzin mitjançant aquest sistema de pagament i prepararà els pagaments per a la signatura de la persona responsable de l'habilitació. Ambdues persones seran designades per la Junta de Govern Local. La persona responsable de l'habilitació podrà coincidir amb el superior jeràrquic de la persona habilitada.

2.- En l'acord de nomenament es farà constar la identificació de les persones nomenades. Addicionalment s'efectuarà la designació persones suplents.

3.- L'Àrea d'Hisenda disposarà d'una habilitació especial amb competències per a la gestió de despeses a satisfer pel procediment de bestretes de caixa fixa de les àrees gestores que així ho sol·licitin. Aquesta habilitació recaurà en la persona adscrita a la Tresoreria General que designi el Tresorer, que s'identificarà com habilitat especial de tresoreria.

a) Normes per als habilitats i responsables de l'habilitació

a. Persones habilitades

- Vetllar per la correcta imputació de les despeses menors i els contractes menors que d'acord amb aquesta Instrucció procedeixi satisfer mitjançant aquesta forma de pagament.
- Preparació dels pagaments per que es tramitin pel sistema de bestretes de caixa fixa.
- L'adequat registre administratiu de totes les operacions de pagament en la forma que pugui determinar la Intervenció General.
- La verificació de que els justificants que serveixen de base a la justificació de les despeses i dels seus correlatius pagaments siguin documents autèntics, originals i s'ajusten a la normativa tributària en matèria de factures, repercussions impositives i retencions tributàries.
- La correcció de la factura emesa sigui ordinària i sigui simplificada expedida a nom de l'Ajuntament o de l'organisme autònom corresponent en el moment de precomptabilitzar el document ADO amb caràcter previ a la realització dels pagaments.
- Instar l'ingrés en la Tresoreria General i pels mitjans que disposi aquesta dels interessos que pugui generar el compte corrent obert amb la qualificació de bestretes de caixa fixa, així com la retenció dels impostos que s'hagi efectuat a tercers creditors per l'habilitat en el trimestre immediatament anterior.
- Practicar d'ofici i quan ho requereixin la Tresoreria o la Intervenció General els arquejos i conciliacions bancàries que procedeixin.
- Sol·licitar la reposició de fons de forma mensual i dins els terminis establerts en la regla 8 d'aquesta Instrucció.



- El control del compte restringit de pagaments.
- Complir amb les instruccions que desenvolupen l'execució pressupostària contingudes en les bases d'execució i en les instruccions de tancament comptable que anualment pugui aprovar l'Alcaldia.

b. Persones responsables de l'habilitació

- Ordenar i signar els pagaments que es tramitin per bestreta de caixa fixa.
- L'obligació de donar resposta del resultat del control financer permanent efectuat per la Intervenció General i efectuar, si s'escau, l'escrit d'al·legacions al resultat d'aquest control financer.
- Complir amb les instruccions que desenvolupen l'execució pressupostària contingudes en les bases d'execució i en les instruccions de tancament comptable que anualment pugui aprovar l'Alcaldia.
- El control del compte restringit de pagaments.

b) Normes per a la realització dels pagaments

Són d'aplicació als pagaments efectuats mitjançant el sistema de bestretes de caixa fixa els procediments telemàtics que utilitza la Tresoreria per als pagaments corresponents a l'Ajuntament i als organismes autònoms de caràcter administratiu. La documentació d'aquests pagaments serà preparada i tramitada per la persona habilitada i posteriorment el responsable de l'habilitació signarà l'operació bancària de transferència. Amb caràcter general la forma de realització del pagament serà per transferència bancària i excepcionalment i de forma motivada es podrà realitzar el pagament mitjançant l'expedició de xec o en metàl·lic.

S'hauran de complir amb presentació de fitxers de tercers mitjançant model 082 amb caràcter previ al pagament . Així com els protocols o instruccions de seguretat en els pagaments ,altes i canvis de IBAN per part del tercers.

Regla 7. Situació dels fons

1.- La bestreta de caixa que es concedeix a una habilitació i els augments de que en el seu cas sigui objecte, s'abonaran per transferència bancària a un compte restringit de pagaments obert amb la denominació "Ajuntament de Sant Cugat del Vallès. Habilitació de l'Àrea ... Bestreta de caixa fixa". El control d'aquests comptes restringits correspondrà a l'habilitació, sense perjudici de les competències i funcions de la Tresoreria municipal.

2.- Les entitats financeres en que s'obrin aquests comptes restringits estan obligades a proporcionar a la Tresoreria i/o a la Intervenció General la informació que sobre la mateixa els sigui requerida. La Tresoreria no podrà disposar d'aquests comptes restringits si no hi ha resolució administrativa de cancel·lació de la bestreta de caixa fixa.

3.- Aquests comptes restringits només podran admetre ingressos de la Tresoreria municipal amb l'única excepció dels que pugui realitzar el propi habilitat en concepte de reintegrament per quantitats pagades indegudament o les corresponents als interessos generats en el propi compte.

4.- Els interessos que meritin aquests comptes restringits s'ingressaran per les persones habilitades en els comptes operatius sota control de la Tresoreria municipal de la forma que aquesta estableixi i amb aplicació al concepte d'ingressos que correspongui.

Regla 8. Procediment de gestió

1.- Les despeses que hagin de tramitar-se mitjançant el sistema de bestretes de caixa fixa hauran de seguir la tramitació establerta en cada cas, de la que quedarà constància en l'expedient. En cap cas es tramitarà pel circuit ordinari de pagament les despeses que per la

seva naturalesa correspongui a bestretes de caixa fixa, excepte en aquells casos en que el creditor sigui a la vegada deutor de l'Ajuntament o dels seus organismes autònoms administratius i aquest deute estigui pendent de cobrament en període executiu. En aquests supòsits es procedirà la compensació d'ofici mitjançant el corresponent acord.

2.- Les despeses tramitades amb càrrec a bestretes de caixa fixa es consideraran pagades des de la data en que s'hagi efectuat la transferència bancària, o des que el pagament realitzat per qualsevol altre sistema (metàl·lic o xec). Les transferències bancàries estaran autoritzades per la signatura de la persona responsable de l'habilitació. **Els xecs contindran la signatura dels habilitats.**

Regla 9. Reposicions de fons i imputació de la despesa al pressupost

1.- Les habilitacions de les bestretes de caixa fixa retransmetten comptes de les despeses tramitades per aquest sistema de pagament a mesura que les seves necessitats de tresoreria facin necessària la reposició dels fons utilitzats i com a màxim dins dels primers set dies del mes següent a la tramitació dels pagaments. Les instruccions de tancament comptable aprovades per la Junta de Govern Local establiran les prevencions que en aquesta matèria hagin d'adoptar-se durant els mesos de novembre i desembre de cada exercici pressupostari.

2.- La justificació de les quanties invertides s'efectuarà sempre mitjançant documents originals que varen donar lloc al pagament, mitjançant relacions comptables agrupades segons la naturalesa i aplicació pressupostària que serviran de suport als documents ADO que només podran correspondre al pressupost de l'exercici corrent. El document comptable serà remès amb la relació i els justificants originals a la Secció de Comptabilitat i Control Pressupostari dins dels primers set dies del mes immediat posterior al seu pagament o bé en el moment de sol·licitud de la reposició si aquest període és inferior.

3.- La Secció de Comptabilitat i Control Pressupostari comprovarà formalment la coincidència entre la relació dels títols de crèdit i els documents comptables així com l'aplicació pressupostària proposada per l'habilitació i procedirà a la seva comptabilització o bé a la seva devolució en cas de discrepància en la comprovació formal. A partir del procés de comptabilització i fiscalització formal del document ADO es procedirà a la reposició de fons sol·licitada.

4.- Aquestes reposicions de fons es realitzaran per la Tresoreria municipal de conformitat amb el pla de disposició de fons prèvia intervenció formal del pagament.

Regla 10. Comptabilitat

1.- Les persones habilitades per gestionar el sistema de pagament mitjançant bestretes de caixa fixa portaran una comptabilitat auxiliar de totes les operacions que realitzin amb càrrec al sistema de bestretes de caixa fixa.

2.- El seguiment informàtic dels títols de crèdit pagats mitjançant el sistema de bestretes de caixa fixa s'ajustarà a les circulars que a l'efecte estableixi la Intervenció General.

3.- La Secció de Comptabilitat i Control Pressupostari de la Intervenció General, de conformitat amb l'establert en l'article 76 del RD/500/90 efectuarà el seguiment comptable de les bestretes de caixa fixa tant en comptabilitat extra pressupostària com en comptabilitat financera mitjançant el sistema d'informació comptable, amb l'objecte de conformar un registre comptable que ordeni per Àrees totes les operacions i pagaments efectuats amb càrrec a bestretes de caixa fixa. Així mateix en aquest registre hi constaran totes les reposicions sol·licitades per una persona habilitada amb les seves aplicacions pressupostàries, així com els codis identificadors i dates de reposició.



Regla 11. Inspecció de les habilitacions i estats de situació de la tresoreria

1.- Les habilitacions que operin en les diferents àrees estaran subjectes a efectes de les funcions de custòdia i maneig de fons i per raó de tractar-se d'òrgans descentralitzats de la Tresoreria General, a la inspecció de la mateixa, la qual s'efectuarà per funcionaris que depenguin orgànicament i funcionalment d'aquesta, que seran designats pel Tresorer General.

2.- Igualment aquestes habilitacions per raó del registre administratiu de les seves operacions i el seu sotmetiment a l'ordenament jurídic en matèria de despeses i pagaments de la inversió, estaran subjectes a la inspecció de la Intervenció General, la qual s'efectuarà per funcionaris que depenguin orgànicament i funcionalment d'aquesta, que seran designats per la Intervenció General.

3.- Mensualment juntament amb l'acta d'arqueig, es procedirà al següent quadre de les bestretes de caixa fixa:

| | |
|---|--|
| = Saldo inicial de la bestreta | |
| + Reposicions de fons percebuts | |
| - Import dels comptes justificatius durant el període | |
| - Factures pendents de justificació | |
| = Saldo final de la bestreta | |

Regla 12. Funcions de la Intervenció

1.- L'article 219 del TRLRHL exclou de la intervenció prèvia els contractes menors així com altres despeses inferiors a 3.005,06 euros que d'acord amb la normativa vigent es facin efectius mitjançant el sistema de bestreta de caixa fixa.

2.- D'altra banda, com s'ha esmentat anteriorment, l'article 63.4 LCSP exclou de l'obligació de publicació els contractes amb valor estimat inferior a 5.000 euros IVA apart sempre que el sistema de pagament utilitzat sigui el de bestreta de caixa fixa.

3.- D'acord amb aquests dos paràgrafs, les funcions de la Intervenció General en les operacions realitzades en el sistema de bestretes de caixa fixa seran les següents:

a) Constitució o modificació de la bestreta de caixa fixa

- Existència i adaptació a les normes que regulen la distribució per caixes pagadores de la despesa màxima assignada per la Junta de Govern Local.
- Que la proposta de pagament es basa en Resolució de l'òrgan competent.

b) Control dels pagaments efectuats mitjançant bestretes de caixa fixa

1.- El sistema de bestretes de caixa fixa quedarà sotmès a control financer permanent realitzat amb una periodicitat trimestral del qual se'n donarà compte al Ple. Aquests informes de control permanent s'elaboraran dins el mes següent a la finalització de cada trimestre natural, sense perjudici de que en compliment de l'establert en l'article 37 del RCI l'òrgan interventor elabori un informe resum per a la seva remissió al Ple en el curs del primer quadrimestre de cada any amb els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de la funció interventora realitzades en l'exercici anterior.

2.- Per a la realització d'aquest control financer la Secció de Comptabilitat i Control Pressupostari remetrà a la Secció de Fiscalització els documents comptables i els seus justificants per a que aquesta iniciï el procediment de control en fiscalització plena a posteriori mitjançant l'anàlisi i examen dels comptes retuts i els documents que els justifiquen. Per a la



realització d'aquest examen i anàlisi s'utilitzaran tècniques de mostreig de caràcter subjectiu d'acord amb les següents definicions bàsiques de naturalesa estadística:

- a. L'univers de la població està constituït per la totalitat dels documents comptables tramitats pel sistema de bestretes de caixa fixa de cadascuna de les Àrees administratives en que es divideix l'organització municipal realitzats en cada trimestre.
- b. La mida de la mostra de cadascuna de les Àrees que es determinarà en funció del volum de documents comptables que s'hagin tramitat pel sistema de bestretes de caixa fixa en el trimestre vençut que és objecte de control financer. La mida de la mostra no podrà ser inferior als percentatges següents:
 - a. Àrees de fins a 100 documents comptables: 50% de l'univers mostral
 - b. Àrees de fins a 200 documents comptables: 35% de l'univers mostral
 - c. Àrees de més de 200 documents comptables: 25% de l'univers mostral.
- c. La Secció de Fiscalització de la Intervenció General determinarà trimestralment l'arrencament aleatori per a l'obtenció de la mostra en cadascuna de les Àrees que disposin d'una bestreta de caixa fixa.

3.- Els aspectes que es comprovaran sobre la mostra seleccionada per la Intervenció General seran els següents:

- Que les despeses realitzades corresponent al capítol 2 del pressupost de despeses (béns corrents i serveis) o bé al capítol 1 si es tracta de despeses de formació del personal (concepte econòmic 16200).
- Que l'execució de les despeses realitzades s'ajusten al procediment aplicable en cada cas, que s'acredita la realització efectiva i conforme de les despeses o serveis i que el pagament s'ha realitzat a creditor determinat i per l'import degut.
- Que existeix crèdit adequat i suficient per a la imputació a l'aplicació pressupostària corresponent de la despesa realitzada
- Que la realització del pagament s'ha realitzat per la persona responsable de l'habilitació.
- Que l'import total dels comptes justificatius dels pagaments efectuats coincideix amb els dels documents comptables d'execució del pressupost de despeses.
- Que la contractació menor tramitada mitjançant el sistema de bestreta de caixa fixa s'ajusta als requisits i límits establerts en l'article 118 de la LCSP.

4.- Els documents integrants de la mostra seleccionada seran diligenciats per la Secció de Fiscalització amb la llegenda "*Intervenció per mostreig. Acord del Ple de l'Ajuntament xxxx. Document seleccionat. Intervingut i conforme. L'Interventor*", o en el seu cas s'haurà de substituir l'expressió "Intervingut i conforme" per l'expressió "*disconformitat*", cas en el que s'haurà d'indicar la naturalesa de la disconformitat.

5.- El resultat del control financer de les actuacions de control financer permanent es documentarà en informes escrits en els que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent-se de verificar la seva realització en les següents actuacions de control.

6.- L'estructura i contingut d'aquests informes de control financer permanent s'ajustaran al que disposi la corresponent norma tècnica que estableixi la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

7.- Aquest informe de control financer tindrà caràcter provisional i es remetrà al titular de l'òrgan gestor juntament amb un escrit de remissió en que s'indicarà que en un termini de quinze dies

hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenientes. Aquests informes provisionals hauran de contenir en cadascuna de les seves pàgines una marca que indiqui la seva condició de provisional.

8.- Amb caràcter previ a l'emissió de l'informe provisional la Intervenció, si ho considera convenient, podrà donar trasllat a l'òrgan gestor dels resultats més significatius posats de manifest en el control realitzat atesa l'especial naturalesa, transcendència o complexitat del contingut de l'informe.

9.- Sobre la base de l'informe provisional i en el seu cas de les al·legacions rebudes de l'òrgan gestor, la Intervenció General emetrà l'informe definitiu. En el cas que no s'haguessin rebut al·legacions en el termini assenyalat s'emetrà informe definitiu en que s'indicarà aquesta circumstància.

10.- Els comptes examinats en procés de fiscalització plena posterior que no hagin estat objecte de mostreig o que havent estat objecte siguin intervingudes de conformitat, seran aprovades per Decret d'Alcaldia. Dins l'expedient del compte retut justificatiu del compte haurà de constar l'acte de control de la Intervenció General i el Decret aprovatori del compte.

Disposició addicional primera

Serà d'aplicació supletòria a la present Instrucció i en tant no s'oposi a la normativa local en matèria comptable i de bestretes de caixa fixa, la normativa vigent en cada moment per a l'Administració General de l'Estat.

Disposició addicional segona

Les bases d'execució de cada exercici podran complementar aquesta Instrucció mitjançant la regulació de criteris no previstos en la mateixa i/o la modificació del seu contingut especificant de forma expressa el redactat modificat.

Disposició final

Aquesta Instrucció entrarà en vigor a partir del mes natural següent a aquell en que hagi estat aprovada pel Ple de l'Ajuntament.

Segon.- Tramitar amb les entitats bancàries l'obertura dels comptes restringits necessaris per a la implantació del sistema de pagament mitjançant bestretes de caixa fixa regulats en aquesta Instrucció.

Tercer.- Notificar aquest acord a les Àrees gestores de l'Ajuntament i als seus organismes autònoms administratius.

Signat digitalment per:
La Tinència d'Alcaldia de Presidència,
Hisenda, Serveis Urbans, Mobilitat,
Seguretat i Transport
Pere Soler Artalejo
26-03-2021 13:53

Signat digitalment per:
La Tinència d'Alcaldia de Presidència,
Hisenda, Serveis Urbans, Mobilitat, Seguretat
i Transport
Pere Soler Artalejo
27-03-2021 08:35