DISPOSICIONS GENERALS

Acords dels òrgans de govern

NORMATIVA REGULADORA DELS PAGAMENTS A JUSTIFICAR EN LA MODALITAT DE BESTRETES DE CAIXA FIXA
(Aprovada per acord de la Comissió de Govern de 27 d'abril de 1988).

Primera. Conceptes.

1. Els pagaments a justificar suposen una especialitat en el règim general de tramitació de despeses i pagaments, i per això solament procedirà tal règim especial en els supòsits que determina l'article 439.3 del Reial Decret Legislatiu 781/86, de 18 d'abril, i supletòriament la Llei General Pressupostària 11/1977, de 4 de gener, i el Reial Decret 640/1987, de 8 de maig.

2. L'objecte de les bestretes de la caixa fixa és agilitar i normalitzar la tramitació i els pagaments de caràcter periòdic o repetitiu com són els de dietes, despeses de locomoció, material no inventariable, conservació, tracte successiu i similars.

Segona. Previsió pressupostària.

1. En l'estat de despeses del Pressupost de cada any, en el capítol 8, «Variació d'Actius Financers» es fixarà la quantitat mensual per a cada sector pressupostari, que es podrà utilitzar durant aquell exercici per als pagaments a justificar, en la modalitat de bestretes de caixa fixa.

2. La quantitat anual màxima que cada sector pressupostari podrà gestionar mitjançant el procediement de pagaments a justificar, modalitat de bestretes de caixa fixa, s'obtindrà multiplicant per dotze la quantitat mensual establerta en el paràgraf anterior.

3. Els Regidors de les respectives Àrees i en el seu defecte el Regidor de l'Àmbit i els Regidors dels Districtes, responsables d'un sector pressupostari, distribuiran la quantitat anual assignada per al seu Sector entre les partides dels Capítols 2 i 4 del mateix sector pressupostari i a les quals pugui aplicar-se aquesta modalitat de pagaments a justificar.

4. Les partides dels Capítols 2 i 4 de Despeses que podran ser objecte de pagament mitjançant la modalitat de bestretes de caixa fixa són les que es relacionen en l'Annex 1.

5. L'anterior distribució anual per partides dintre de cada Sector pressupostari, serà comunicada immediatament pel Regidor o Coordinador respectiu a la Intervenció, la qual posarà en situació de reserva no disponible les quantitats corresponents de cada partida; per això s'utilitzarà l'imprès model RA.

6. La distribució inicial per partides podrà ser modificada posteriorment durant tot l'exercici econòmic per decisió del respectiu Regidor, sense que això pugui ampliar la previsió anual establerta. Les modificacions entre partides es comunicaran a la Intervenció als efectes comptables esmentats mitjançant l'imprès model MRA.

Tercera. Inici de la gestió pressupostària.

1. L'Alcaldia, al començament de cada exercici autoritzarà mitjançant sengles documents ADOP-JA, els primers lliuraments a justificar pel concepte de bestretes de caixa fixa amb càrrec a les partides 859 del Capítol 8 del Pressupost de despeses de cada sector pressupostari i per la quantitat mensual que el Pressupost fixa.

2. A la vegada, l'Alcaldia autoritzarà els successius lliuraments a justificar, de reposició de fons, que s'hauran de lliurar al llarg de tot l'any, amb càrrec a les partides esmentades en el Capítol 8, per tal que mensualment cada sector pressupostari pugui disposar de la quantitat fixada en el Pressupost.

Les quantitats dels successius lliuraments a justificar per reposició de fons es determinaran per les quantitats mensuals degudament justificades pel corresponent sector pressupostari.

En tot cas, l'import dels lliuraments totals abonats durant l'any amb càrrec a les partides del Capítol 8 de cada Sector, no podrà excedir de la quantitat anual màxima aprovada per a cada sector pressupostari (norma segona 2).

Quarta. Obertura dels comptes corrents.

Les Àrees i els Districtes que vulguin acollir-se, respecte d'algun o alguns sectors pressupostaris, al sistema de bestretes de caixa fixa, hauran d'obrir un compte corrent per a cada sector pressupostari, amb aquesta finalitat específica, en la Caixa d'Estalvis que hagi autoritzat la Tresoreria.

Els comptes corrents hauran d'obrir-se a nom de l'Ajuntament de Barcelona, seguit del nom de l'Àrea o Districte i l'expressió «Bestretes de Caixa fixa. Sector núm...»

Cinquena. Acord previ amb les entitats financeres.

La Tresoreria municipal establirà prèviament un acord amb cada entitat financera on s'hagin d'obrir aquests comptes en els quals, a més d'altres punts que siguin convenients, es convindrà expressament: *a)* que tots els interessos que produeixin els comptes siguin ingressats en el compte general que l'Ajuntament tindrà en la propia entitat; *b)* que trimestralment es faciliti a la Tresoreria municipal el moviment i l'estat de cada compte corrent; i *c)* que aquestes comptes no puguin tenir saldos negatius en cap moment.

Sisena. Signatures autoritzades.

La disposició de les quantitats ingressades en aquests comptes corrents, es farà mitjançant xecs

signats indistintament pel Coordinador de l'Àrea o del Districte corresponent o per una altra persona designada pel mateix Coordinador amb el vist i plau de la Tresoreria municipal; aquesta persona tindrà la consideració d'habilitat del Tresorer. El canvi d'habilitat haurà d'obtenir sempre la conformitat de la Tresoreria.

Les signatures autoritzades seran comunicades directament per l'Àrea o Districte interessats a l'Agència o la Sucursal en la qual s'obri el compte.

Setena. Moviment dels comptes corrents.

1. Les succesives quantitats lliurades als sectors en concepte de bestretes de caixa fixa, i amb càrrec a les partides del Capítol 8, d'acord amb la norma tercera, seran ingressades directament per la Tresoreria en els comptes corrents autoritzats segons les normes anteriors, mitjançant transferències bancàries.

2. La quantitat que com a màxim podrà tenir disponible en el compte corrent cada sector pressupostari, serà la que mensualment tingui assignada en el Capítol 8, per a aquesta finalitat.

3. En aquests comptes corrents no es podrà ingressar cap altra quantitat que les transferències fetes per la Tresoreria municipal per a les bestretes de caixa fixa.

4. La Tresoreria establirà el sistema oportú per tenir coneixement, en tot moment, dels moviments i de la situació d'aquests comptes i podrà demanar dels seus responsables, en qualsevol moment, els justificants dels moviments registrats.

5. Els habilitats del Tresorer portaran la comptabilitat de totes les operacions que realitzin per tal de tenir un coneixement constant de l'estat de compte corrent respectiu.

Vuitena. Disposició del fons.

1. Totes les disposicions dels fons d'aquests comptes corrents hauran de fer-se necessàriament mitjançant xecs nominatius o transferències bancàries a favor de les persones o entitats a les quals es lliuri la quantitat, i contra el lliurament del document justificatiu adient, en el qual s'anotarà el número del xec o de la transferència.

2. Malgrat el que s'estableix en el paràgraf anterior, l'habilitat del sector podrà retirar dels comptes corrents amb xec al seu nom, quantitats en efectiu fins a un màxim de 10.000 pessetes, per tal d'atendre a petites despeses que no sigui possible pagar per xec o transferència.

Novena. Autorització de les despeses.

Les despeses que durant l'any hagin de realitzar-se amb càrrec a les bestretes de caixa fixa, seran acordades pels Coordinadors de les Àrees i dels Districtes, i hauran d'estar compreses en els supòsits previstos en l'annex 1.

Desena. Justificació dels pagaments fets.

1. La justificació dels pagaments la farà l'habilitat del Tresorer, dins dels tres mesos següents a la seva realització. Els comptes justificatius es presentaran dues vegades al mes com a màxim, mitjançant el document model JA «Compte justificatiu. Resum per partides», signat pel respectiu Coordinador, amb el vist i plau del seu Regidor, en el qual es relacionaran les quantitats que es justifiquin de cada partida dels Capítols 2 i 4, assenyalant-se el nombre d'impresos OA que justifiquen cada quantitat, com s'assenyala en el paràgraf següent.

2. Cada una de les factures, dels rebuts o dels comprovants, anirà acompanyat d'un document OA en el qual es faran constar les circumstàncies personals i fiscals del perceptor, i en el qual el Cap de la dependència que hagi rebut els materials o la dependència a la qual s'hagin prestat els serveis, acreditarà que això ha estat fet correctament.

3. No obstant el que s'extableix en el paràgraf anterior, les factures, els rebuts, o els comprovants d'import individual inferior a 25.000 pessetes, es podran agrupar i ésser acompanyats d'un sol document OA, sempre que es refereixin a despeses amb càrrec a la mateixa partida.

4. Tots els documents OA, classificats per partides, amb els seus corresponents comprovants, s'uniran al «Compte justificatiu. Resum per partides», que es presenta per justificar els lliuraments de pagaments a justificar lliurats en el seu dia contra la partida del Capítol 8 del corresponent sector pressupostari.

Onzena. Imputació de les despeses i reposició de fons.

1. La Intervenció, una vegada fiscalitzades les justificacions a què fa referència l'extrem anterior, imputarà les quantitats justificades a cada partida corresponent dels Capítols 2 i 4 i amb càrrec a les reserves fetes, com es determina en la norma segona 5.

En el cas que no hi hagués reserva suficient en una partida determinada, l'expedient serà retornat a l'Àrea o Districte, el qual haurà de proposar les modificacions de reserves entre partides que li convinguin, segons s'expressa en el paràgraf 6 de la norma segona.

La Intervenció informarà mitjançant llistes a les Àrees i Districtes de l'estat de les seves reserves per partides quan aquestes ho sol·licitin.

2. Fiscalitzades les justificacions i imputades les quantitats que corresponguin a cada partida dels Capítols 2 i 4 del Pressupost de Despeses, es confeccionaran automàticament tants lliuraments de pagaments contra aquestes partides com documents OA formin el compte justificatiu a què es refereix la norma desena 1.

Els documents OA i els seus justificants es mantindran units al «Compte justificatiu. Resum per partides», document JA de la norma desena 1, per la qual cosa en cada un dels lliuraments a què es fa referència en el paràgraf anterior s'haurà d'indicar el número del seu compte justificatiu (imprès JA).

3. Per l'import de la totalitat de les quantitas justificades (imprès JA) es farà, cada vegada, un reintegrament automàtic a la partida 859 del sector pressupostari corresponent, a fi de restablir la quantitat disponible tal com es determina en la norma tercera 2.

Dotzena. Aprovació dels comptes justificatius.

L'Alcaldia o el Regidor a qui delegui, aprovarà els «Comptes justificatius», i la Intervenció els arxivarà, amb tots els seus documents justificatius, per sectors pressupostaris.

La Intervenció podrà, en qualsevol moment, efectuar les comprovacions que consideri necessàries.

Disposició transitòria.

En el present ejercici la quantitat global aprovada en el Capítol 8 del Pressupost de Despeses com a quantitat màxima a utilitzar mensualment per als pagaments a justificar en la modalitat de bestretes de caixa fixa, serà distribuïda entre els sectors pressupostaris mitjançant un decret de l'Alcaldia que produirà els efectes pressupostaris adients.

ANNEX I

CONCEPTES I TIPUS DE DESPESA QUE PODRAN SER OBJECTE DE PAGAMENT A TRAVÉS DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA

Capítol 2. Compra de béns i de serveis

Partida	*Concepte*
211	Despeses d'oficina
222	Conservació i reparació ordinària d'immobles. Solament despeses urgents i de petita quantia
223	Neteja, calefacció i ventilació. Solament compra de material de neteja
233	Serveis de transports
234	Serveis de comunicacions
241	Dietes de membres de la Corporació. Sempre que disposin del permís previ corresponent
242	Dietes del personal. Sempre que disposin del permís previ corresponent
251	Vestuari i equip del personal. Solament compres esporàdiques i urgents
252	Manutenció de persones
253	Manutenció i assistència a animals
254	Material tècnic i especial
255	Lloguers de material tècnic i maquinària
256	Carburants, lubricants i matèries auxiliars. Solament compres esporàdiques i urgents
257	Despeses extraordinàries d'aigua, gas i electricitat amb motiu de festes i activitats ciutadanes
259	Altres despeses especials de funcionament. Excepte honoraris si suposen pagaments superiors a 25.000 pessetes
261, 262 i 263	Conservació i reparació ordinàries d'inversions

Capítol 4. Transferències corrents

Solament quan es tracti d'assistència social a persones

Partida	*Concepte*
482	Premis, beques i pensions
483	Altres transferències a famílies

MODIFICACIONS DE CRÈDIT DINS EL PRESSUPOST GENERAL DE 1988 (PER TRANSFERÈNCIES)

(Aprovades per acord del Consell Plenari de 29 d'abril de 1988)

DESPESES

Partida	*Descripció*	*Altes*	*Baixes*
222 3320 02.06 222	Altres despeses especials de funcionament (crèdit reconegut)	1.093.878	
259 3320 02.06	Despeses especials de funcionament		1.093.878
471 3320 02.06	Fundació Avillar Chavorros	8.147.306	
259 3320 02.06	Despeses especials de funcionament		8.147.306
259 1123 01.08 222	Despeses especials de funcionament (crèdit reconegut)	528.361	
259 1123 01.08	Despeses especials de funcionament		528.361
259 1123 01.08 222	Despeses especials de funcionament (crèdit reconegut)	1.893.539	
259 1123 01.08	Despeses especials de funcionament		1.893.539
258 1153 05.08	Contractes prestació serveis	44.764.000	
259 1153 05.08	Despeses especials de funcionament	3.446.000	
483 1153 05.08 05	Transferències a famílies	5.000.000	
471 1153 05.08 27	Ajudes puntuals a sectors	2.500.000	
291 1153 05.08	Despeses especials serveis nova creació		55.710.000
272 6410 03.04 222	Equipament d'oficina (crèdit reconegut)	190.067	
272 6410 03.04	Equipament d'oficina		190.067
483 1123 01.08 222	Transferències a famílies (crèdit reconegut)	62.247	
483 1123 01.08	Transferències a famílies		62.247
259 1123 01.08 222	Despeses especials de funcionament (crèdit reconegut)	640.886	
259 1123 01.08	Despeses especials de funcionament		640.886
259 1151 00.08 222	Despeses especials de funcionament (crèdit reconegut)	299.756	
259 1151 00.08	Despeses especials de funcionament		299.756
125 1151 01.02 222	Retribucions complementàries ordinàries i especials (crèdit reconegut)	861.910	
125 1151 01.02	Retribucions complementàries ordinàries i especials		861.910
161 7173 02.03	Remuneració personal laboral	11.381.345	
181 7173 02.03	Primes i quotes d'Assegurances Socials	3.756.090	
471 7173 02.03	Entitats que prestin serveis o cooperin		15.137.435
		84.565.385	84.565.385