

## INSTRUCCIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL .NÚM 1/2026 BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR

Laura Almonacid Lamelas, Interventora General de l'Ajuntament de Viladecans, emet la present instrucció sobre el registre i tramitació dels expedients de bestretes de CAIXA FIXA i dels pagaments a justificar

De conformitat amb la regla 9 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, correspon a la Intervenció coordinar les funcions o activitats comptables de l'entitat local, emetent les instruccions tècniques oportunes i inspeccionant la seva aplicació.

Cada any, amb motiu de l'aprovació del pressupost general de la corporació, s'aproven les bases d'Execució del Pressupost on es regula el funcionament de les Bestretes de Caixa Fixa i dels Pagaments a Justificar.

Degut a que aquest any 2026 hi ha diferents canvis en el funcionament de les Bestretes de caixa fixa i dels pagaments a justificar, la present intervenció recollirà, en la següent instrucció, el funcionament de forma detallada per als dos procediments, i per això, en la mateixa instrucció, s'han Annexat diferents informes model.

Com a novetat en les instruccions de la intervenció, en aquesta mateixa circular, s'adjunta un resum de la pròpia instrucció, així com també una infografia per tal de facilitar la feina als serveis alhora d'aplicar la instrucció.

Als efectes de coordinar i donar les indicacions per la tramitació de bestretes de Caixa fixa es donen les següents:

### **Resum funcionament Bestreta de Caixa fixa**

#### **1. Sol·licitud i constitució**

- Comunicació a la Tresoreria i Intervenció incloent:
  - o Departament
  - o Funcionari Habilitat
  - o Import màxim
  - o Termini de vigència en el cas que no fos indeterminat

#### **2. Execució de la bestreta**

- Els habilitats han d'exercir les funcions que es determinen a les bases del pressupost, així com a la instrucció de la intervenció.
- Les despeses que es poden realitzar amb la bestreta són les següents:
  - o Arrendaments, leasings i rentings, sempre que hagi estat formalitzat i aprovat el contracte inicial o siguin imports petits i puntuals.
  - o Reparacions i conservació (material i petites reparacions)
  - o Despeses protocol·làries i representatives.
  - o Dietes i despeses de locomoció i desplaçaments, prèvia autorització d'acord amb les normes de l'ajuntament.
  - o Indemnització per raó del servei, prèvia autorització d'acord amb les normes de l'ajuntament.

- Cursos de formació, prèvia autorització d'acord amb les normes de l'ajuntament.
  - Subministraments menors i puntuals.
  - Transports, missatgeria, correus i similars puntuals fora dels contractes corresponents. Justificant el motiu pel qual queden fora del contracte.
  - Material d'oficina no inventariable no inclòs al contracte vigent. Amb justificació del motiu pel qual queden fora del contracte.
  - Taxes, visats, tributs.
  - Despeses jurídiques urgents o de formalització registral.
  - Atencions benèfiques i assistencials urgents degudament justificades.
  - Benzina (fora del contracte vigent) si s'escau.
  - Anuncis oficials, BOP i DOGC en els que s'imposi la seva domiciliació.
- Els mètodes de pagament són els següents:
    - Mitjançant taló
    - Ordre de transferència bancària
    - Mitjançant targeta Bancària sol·licitada prèviament pel departament, i atorgada per la tresoreria. (Instrucció de la tresoreria 1/2024)
    - **NO** s'acceptarà cap pagament en **EFFECTIU**.
  - Només es podrà fer despesa per un import **inferior a 3.000,00€**

### 3. Justificació

- La Justificació s'ha de realitzar de forma **TRIMESTRAL**, com a màxim.
- El contingut de la justificació és la següent:
  - Informe de les despeses realitzades amb la Bestreta.
  - Compte justificatiu annexat en la instrucció.
  - Factures (Vinculació des del programa comptable)
  - Extracte Bancari
  - A més de la resta d'operacions comptables corresponents (p.ex les diferents llistes de DOCS Comptables).
- Els fons no invertits que, en fi d'exercici, es trobin en poder dels respectius caixers, pagadors o habilitats, s'hauran de reintegrar abans del 31 de desembre de l'any en curs.

### 4. Altres observacions.

- Els comptes seran exclusivament per a pagaments. En cap cas es pot fer una retirada d'efectiu o un ingrés. Exclusivament es podrà ingressar mitjançant la Tresoreria per la constitució de la Bestreta i les seves reposicions.
- La Tresoreria Municipal, en el procés de liquidació i tancament de la bestreta, emetrà un informe per verificar que l'ús dels fons s'ha realitzat d'acord amb els mitjans de pagament establerts. Aquest informe inclourà la comprovació del compliment de l'obligació de presentar els comptes justificatius trimestrals, la verificació dels reintegraments efectuats, la revisió de justificacions pendents, l'anàlisi dels saldos existents i la supervisió de la sortida material dels fons.

## 5. Principals diferències

En el quadre següent es mostra les principals diferències de les BEP de l'annualitat 2025 i 2026.

	<b>Base 50 (Pressupost 2025)</b>	<b>Base 49 (Pressupost 2026)</b>
<b>Periodicitat de la justificació</b>	Es recomana una periodicitat <b>mínima trimestral</b> .	S'estableix una periodicitat <b>màxima trimestral</b> (caràcter obligatori).
<b>Mitjans de pagament</b>	Mitjançant <b>taló o ordre de transferència</b> bancària.	Mitjançant taló, transferència i s'inclou la <b>targeta bancària</b> (segons la Instrucció de Tresoreria 1/2024). <b>NO ES PERMET L'EFECTIU</b>
<b>Control i informes de Tresoreria</b>		La Tresoreria ha d'emetre un <b>informe de verificació</b> al tancament per valorar la idoneïtat de l'habilitat per a l'exercici següent.
<b>Justificació de despeses fora de contracte</b>	Llista genèrica de conceptes habituals.	Exigeix una <b>justificació específica</b> del motiu pel qual el transport, missatgeria o material d'oficina queden fora del contracte vigent.

## **Pagaments a justificar**

### **1. Sol·licitud i constitució**

- El servei o departament realitzarà la sol·licitud del Pagament a Justificar mitjançant un informe tècnic adreçat al departament de Tresoreria, en el qual es detallarà la finalitat de la despesa a realitzar i l'aplicació pressupostària corresponent.
- Per al seu atorgament, s'ha de fer via proposta de resolució amb la signatura de la tinenta d'alcaldeessa que ostenti la competència de la gestió del pressupost.

### **2. Justificació**

- Abans del dia 15 de desembre, els perceptors de lliuraments a justificar hauran de presentar davant l'òrgan interventor els documents justificatius dels pagaments efectuats, reintegrant, si escau, les quantitats no invertides. En tot cas, serà obligatori rendir compte en el termini general de trenta (30) dies, i com a màxim de tres (3) mesos, comptats a partir del moment en què s'hagi disposat de la totalitat de l'import rebut. La documentació justificativa haurà d'incloure:
  - a) Els originals de les factures, comptes o rebuts satisfets, amb el corresponent "rebut" signat pel receptor de l'import, si escau.
  - b) La carta de pagament acreditativa del reintegrament a l'Ajuntament del sobrant no justificat.
- Amb caràcter previ a la resolució d'aprovació de la justificació, el perceptor dels fons haurà d'emetre un informe justificatiu de la despesa realitzada. Mitjançant l'informe Model de justificació adjuntat en la pròpia instrucció.
- La justificació s'aprovarà mitjançant resolució del Tinent o Tinenta d'Alcaldeessa responsable del departament del qual depengui el perceptor a qui s'hagi concedit el pagament a justificar.

## INSTRUCCIONS

### **Bestretes de Caixa Fixa**

#### **PRIMER.- CONCEPTES I LÍMITS**

1. D'acord amb el que disposa l'art 190 del RDL 2/2004 del RD 500/1990 les bestretes de caixa fixa, es podran efectuar provisions de fons, a favor dels habilitats, per atendre les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu, tals com a dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, despeses de manteniment i conservació i uns altres de similars característiques, i en general per de despeses del Capítol II de l'Estat de Despeses del Pressupost i per a les despeses del Capítol I que es corresponguin amb la formació del personal.
2. Les bases d'execució del pressupost, en la base 50, determinen l'import màxim d'aquestes que podrà anar referenciat a un percentatge de les previsions inicials del Capítol II de l'Estat de Despeses del Pressupost de cada àrea gestora.
3. Les bestretes s'acordaran en una Resolució i en cada acord es determinarà clarament els conceptes pressupostaris als que es carregaran les despeses tramitades mitjançant bestreta de caixa fixa i els límits pressupostaris d'aquestes autoritzacions i el funcionari habilitat per la caixa fixa.

Així serà necessari a aquests efectes, acordar per resolució de la Tinente d'alcalde de govern intern i gestió de recursos municipals, tramitada des de Tresoreria, els habilitats a tal efecte.

#### **SEGONS.- CONSTITUCIÓ.**

1. La Tinente d'alcalde de govern intern i gestió de recursos municipals i és l'òrgan competent per aprovar, mitjançant Resolució, previ informe de la Intervenció General, el lliurament de les ordres de pagament en concepte de "bestretes de caixa fixa", i en el mateix es determinarà el límit quantitatiu, l'aplicació o aplicacions pressupostàries incloses i la persona habilitada a aquest efecte.
2. A fi de garantir la seva posterior aplicació pressupostària, l'expedició de "bestretes de caixa fixa" donarà lloc a la corresponent retenció de crèdit en l'aplicació o aplicacions incloses en l'habilitació.
3. L'import de les Bestretes de Caixa Fixa que es constitueixin s'abonarà mitjançant moviment intern des de la Tresoreria operativa als comptes corrents que corresponguin de la Tresoreria restringida de pagaments dins de l'agrupació "Bestretes de caixa fixa. Centro Gestor de .....".
4. El compte corrent a nom de l'Habilitat també tindrà com a autoritzat en el compte al Trosorer Municipal, per control de l'Ajuntament.

#### **TERCER.- DISPOSICIÓ DE FONTS.**

1. Els pagaments als creditors finals amb càrrec als comptes s'efectuaran mitjançant transferències bancàries, talons nominatius, xecs bancaris o domiciliació de rebuts.

2. No obstant això el previst a l'apartat anterior, en cap cas les despeses pagades amb el sistema de caixa fixa podran superar els 3.000 euros, i estaran destinades al pagament d'atencions de menor quantia.

#### **QUART.- OBLIGACIONS I LIMITACIONS OPERATIVES DE LES PERSONES HABILITADES I SUPLENTS DE LES BCF**

1. De conformitat amb les bases d'execució del pressupost, les persones habilitades, i, si escau, les persones suplents, assumiran les funcions següents:

Els habilitats, dependran orgànicament del/de la director/a corresponent o càrrec equivalent i exerciran les funcions següents:

- a. Custodiar els fons que se li haguessin confiat.
  - b. Comprovació que les despeses estan dins les autoritzades a tramitar-se per aquest procediment.
  - c. Execució de les despeses i emissió de les ordres de pagament d'acord amb la normativa vigent aplicable.
  - d. Verificació que els comprovants per a la justificació de les despeses.
  - e. Verificació que els imports es lliuren mitjançant els procediments idonis per cada tipus de pagament.
  - f. Registre de les operacions comptables d'acord amb el que disposi la direcció de comptabilitat.
  - g. Confecció dels comptes justificatius de les quantitats lliurades, i dels informes que les acompanyen.
  - h. Control i conciliació mensual del compte restringit de pagament de bestretes, d'acord amb les instruccions que emeti la Tresoreria Municipal.
  - i. Retre comptes i traslladar el compte justificatiu signat per l'habilitat, **annexat en aquesta instrucció**, i el llistat de moviments bancaris, a la Intervenció per a la seva fiscalització trimestralment.
  - j. Reintegrar, en tot cas, amb data 31 de desembre, el sobrant no aplicat a la Tresoreria municipal.
2. Qualsevol falta de l'import monetari justificat haurà d'esser reintegrat per la persona habilitada.
  3. Els comptes vinculats amb les BCF no admeten altres ingressos que els procedents de l'Ajuntament per les provisions o reposicions de fons.

#### **CINQUÈ.-PAGAMENTS AUTORITZATS A REALITZAR MITJANÇANT BCF**

1. Els pagaments que es poden realitzar mitjançant el sistema de BCF són els següents:
  - a. Arrendaments, leasings i rentings, sempre que hagi estat formalitzat i aprovat el contracte inicial o siguin imports petits i puntuals.
  - b. Reparacions i conservació (material i petites reparacions)
  - c. Despeses protocol·làries i representatives.
  - d. Dietes i despeses de locomoció i desplaçaments, prèvia autorització d'acord amb les normes de l'ajuntament.
  - e. Indemnització per raó del servei, prèvia autorització d'acord amb les normes de l'ajuntament.
  - f. Cursos de formació, prèvia autorització d'acord amb les normes de l'ajuntament.

- g. Subministraments menors i puntuals.
  - h. Transports, missatgeria, correus i similars puntuals fora dels contractes corresponents. Justificant el motiu pel qual queden fora del contracte.
  - i. Material d'oficina no inventariable no inclòs al contracte vigent. Amb justificació del motiu pel qual queden fora del contracte.
  - j. Taxes, visats, tributs.
  - k. Despeses jurídiques urgents o de formalització registral.
  - l. Atencions benèfiques i assistencials urgents degudament justificades.
  - m. Benzina (fora del contracte vigent) si s'escau.
  - n. Anuncis oficials, BOP i DOGC en els que s'imposi la seva domiciliació.
2. Les sortides de fons s'efectuaran mitjançant taló o ordre de transferència bancària i es destinaran exclusivament al pagament de les despeses per a les quals es varen concedir les BCF.
  3. La Instrucció de Tresoreria 1/2024, aprovada per Resolució 2024/2299, de data 10/05/2024 (exp. 2/2024/C00005), **habilita el pagament mitjançant targeta bancària per aquelles BCF que disposin de targeta bancària.**
  4. En el cas de les despeses destinades a certificats digitals o de les despeses de locomoció i desplaçaments, la transferència es pot realitzar directament al treballador/a que la realitza.

## SISÈ.- JUSTIFICACIÓ.

1. Els habilitats que rebin bestretes de caixa fixa, **com a màxim**, rendiran **comptes amb una periodicitat trimestral**, en què els habilitats hauran de presentar el compte justificatiu a la Intervenció per a la seva fiscalització. Aquests comptes seran aprovats per l'Alcalde o pel tinent d'alcalde en qui aquest hagi delegat.
2. Els indicats comptes es rendiran en els models aprovats per l'Àrea de serveis generals; Pressupost i ordenances i s'acompanyaran de factures originals degudament conformades acompanyades amb els corresponents justificants de pagament que justifiquin l'aplicació dels fons, degudament relacionats en document annex. Les factures hauran de complir amb els requisits establerts al *Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación*.
3. A més s'haurà d'acompanyar d'un compte justificatiu, incorporat en l'annex 1, i un informe, incorporat en l'annex 2, que contingui juntament amb la relació de despeses efectuades, una breu explicació de la prestació justificant la seva adequació amb la finalitat per la qual es van atorgar els fons. En el cas de les despeses destinades a dietes, locomoció i desplaçaments, ha d'haver un informe específic signat pel cap o director.
4. Els fons no invertits que, en fi d'exercici, es trobin en poder dels respectius caixers, pagadors o habilitats, s'hauran de reintegrar abans del 31 de desembre de l'any en curs.
5. D'acord amb les quantitats justificades en els comptes al fet que es refereixen els apartats anteriors, s'expediran els corresponents documents comptables d'execució del Pressupost que procedeixin.

## SETÈ.-COMPTES RESTRINGITS DE PAGAMENTS

Tal i com s'estableix a les Bases d'execució del pressupost:

1. Els fons es situaran en comptes restringits de pagament, titularitat de l'Ajuntament. Aquests comptes admeten exclusivament com a cobraments l'aportació inicial i les reposicions efectuades des de comptes tresorer municipal, i com a pagaments els enunciats a la present instrucció. És responsabilitat de les persones autoritzades a operar en el esmentats comptes l'efectiu compliment de l'operativa indicada.
2. La Tresoreria Municipal comunicarà a l'entitat financera la tipologia de moviments autoritzats en el moment d'obertura dels comptes restringits de pagament i verificarà el seu compliment efectiu. Les sortides de fons del compte restringit de pagaments per dotar els imports en metàl·lic es comptabilitzaran amb un tipus d'assentament específic.

#### **VUITÈ:- INFORME DE LA TESORERIA**

1. Tal com estableixen les bases d'execució del pressupost, els habilitats hauran de donar compte al tresorer de les disposicions realitzades i de la situació dels fons **trimestralment**, reintegrant, en tot cas, abans del 31 de desembre, el sobrant no aplicat.
2. La Tresoreria Municipal, en el procés de liquidació i tancament de la bestreta, emetrà un informe per verificar que l'ús dels fons s'ha realitzat d'acord amb els mitjans de pagament establerts. Aquest informe inclourà la comprovació del compliment de l'obligació de presentar els comptes justificatius trimestrals, la verificació dels reintegraments efectuats, la revisió de justificacions pendents, l'anàlisi dels saldos existents i la supervisió de la sortida material dels fons.
3. La informació recollida en aquest informe serà determinant per valorar la idoneïtat de les bestretes de caixa fixa i, especialment, la dels habilitats per a la seva sol·licitud en l'exercici pressupostari següent.

Els resultats es reflectiran en informe en el qual l'òrgan interventor manifestarà la seva conformitat amb el compte o els defectes observats en la mateixa. **L' opinió favorable o desfavorable continguda en l' informe es farà constar en el compte examinat, sense que tingui aquest informe efectes suspensius respecte de l' aprovació del compte.**

L'òrgan competent aprovarà, si s'escau, els comptes, que quedaran a disposició de l'òrgan de control extern.

1. En ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, en un punt addicional, s' elevarà a aquest òrgan un informe amb els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i bestretes de caixa fixa.
2. La Intervenció General amb motiu de l'execució dels plans anual de control financer, podrà realitzar, a qualsevol moment, les comprovacions que estimin oportunes respecte a la gestió de les Bestretes de Caixa Fixa.
- 3.

## **Pagaments a Justificar**

### **PRIMER. CONCEPTES I LÍMITS**

1. D'acord amb el que disposen l'article 190 del Reial decret legislatiu 2/2004 i el Reial decret 500/1990, en relació amb els pagaments a justificar, es podran efectuar provisions de fons a favor de les persones habilitades en l'informe de sol·licitud del fons a justificar, amb la finalitat d'atendre les despeses que s'hi indiquin, dins dels límits establerts a la base 48 de les Bases d'Execució del Pressupost de 2026.
2. Les Bases d'Execució del Pressupost de 2026, en la seva base 48, determinen l'import màxim que es pot concedir en concepte de pagament a justificar, així com que aquests fons només poden destinar-se a despeses corresponents als capítols 2, 4 i 6 del pressupost.
3. Amb caràcter excepcional, es podrà sol·licitar un import superior a 3.000,00 €, fins a un màxim de 10.000,00 €, sempre que es justifiqui degudament el caràcter extraordinari de la despesa i la impossibilitat d'esperar la tramitació ordinària, especialment quan es tracti de proveïdors o creditors amb els quals no existeixi una relació comercial prèvia.
4. El pagament a justificar s'atorgarà mitjançant resolució, incorporada en l'Annex 4, en la qual es determinarà la tipologia de les despeses autoritzades, així com els conceptes pressupostaris als quals s'imputaran les despeses derivades del pagament a justificar.

### **SEGON. SOL·LICITUD I EXPEDICIÓ**

1. La sol·licitud, incorporada en l'Annex 3, del pagament a justificar s'haurà de formalitzar pel departament demandant mitjançant un informe tècnic adreçat al departament de Tresoreria, en el qual es detallarà la finalitat de la despesa a realitzar i l'aplicació pressupostària corresponent.
2. Els pagaments a justificar només podran expedir-se a favor dels membres de la corporació i del personal de l'Ajuntament.
3. La Tresoreria emetrà un informe previ sobre la idoneïtat del perceptor proposat.
4. Amb caràcter previ a la resolució d'expedició del pagament a justificar, s'haurà de realitzar l'operació comptable corresponent (PJ\_ADOP).
5. La competència per a la resolució d'expedició del pagament a justificar correspon a la Tinenta d'Alcaldeessa en qui s'hagin delegat les competències en matèria pressupostària.

### **TERCER. LIMITACIONS OPERATIVES**

1. Només es lliuraran ordres de pagament a justificar en el cas d'adquisicions o serveis necessaris el pagament dels quals no pugui efectuar-se mitjançant les bestretes de caixa fixa i respecte dels quals no sigui possible disposar de comprovants amb anterioritat a la seva realització.
2. En els pagaments que s'efectuïn amb càrrec a quantitats concedides en concepte de fons a justificar s'hauran de practicar les corresponents retencions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF). En cas de no efectuar-se aquestes

retencions, la responsabilitat recaurà sobre el titular del crèdit que hagi realitzat el pagament.

3. El perceptor serà responsable de la custòdia dels fons rebuts i respondrà dels deutes que es puguin derivar d'una utilització indeguda dels mateixos.

#### **QUART. JUSTIFICACIÓ**

1. Abans del dia 15 de desembre, els perceptors de lliuraments a justificar hauran de presentar davant l'òrgan interventor els documents justificatius dels pagaments efectuats, reintegrant, si escau, les quantitats no invertides. En tot cas, serà obligatori rendir compte en el termini general de trenta (30) dies, i com a màxim de tres (3) mesos, comptats a partir del moment en què s'hagi disposat de la totalitat de l'import rebut. La documentació justificativa haurà d'incloure:
  - a) Els originals de les factures, comptes o rebuts satisfets, amb el corresponent "rebut" signat pel receptor de l'import, si escau.
  - b) La carta de pagament acreditativa del reintegrament a l'Ajuntament del sobrant no justificat.
2. Amb caràcter previ a la resolució d'aprovació de la justificació, el perceptor dels fons haurà d'emetre un informe justificatiu de la despesa realitzada, incorporat en l'annex 5.
3. La justificació s'aprovarà mitjançant resolució del Tinent o Tinenta d'Alcalde responsable del departament del qual depengui el perceptor a qui s'hagi concedit el pagament a justificar.

## **FISCALITZACIÓ I CONTROL DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR**

### **A. DE LA FISCALITZACIÓ PRÈVIA DE LES ORDRES DE PAGAMENT A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA**

1. La fiscalització prèvia de les ordres de pagament per a la constitució o modificació de les bestretes de caixa fixa es verificarà mitjançant la comprovació dels requisits següents:

a) L' existència i adaptació a les normes que regulen la distribució per caixes pagadores de la despesa màxima assignada.

b) Que la proposta de pagament es basa en resolució d' autoritat competent.

2. Sens perjudici de la resta de requisits que puguin regular les bases d'execució, en la fiscalització prèvia de les reposicions de fons per bestretes de caixa fixa l'òrgan interventor comprovarà, en qualsevol cas:

a) Que l' import total dels comptes justificatius coincideix amb el dels documents comptables d' execució del pressupost de despeses.

b) Que les propostes de pagaments es basen en resolució d' autoritat competent.

c) Que existeix crèdit i el proposat és adequat.

### **B. INTERVENCIÓ DELS COMPTES JUSTIFICATIUS DELS PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA**

1. En la intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i de les bestretes de caixa fixa, es comprovarà en tot cas:

a) Que corresponen a despeses concretes i determinades en l' execució de les quals s' hagi seguit el procediment aplicable en cada cas,

b) Que són adequats a la fi per a la qual es van lliurar els fons.

c) Que s' acredita la realització efectiva i conforme de les despeses o serveis

d) Que el pagament s' ha realitzat a creditor determinat per l' import degut.

2. Aquesta intervenció es durà a terme per l' òrgan interventor, mitjançant l' examen dels comptes i els documents que justifiquin cada partida.

La verificació dels aspectes que indica el paràgraf anterior s'ha de fer examinant els comptes i els documents que justifiquin cada partida, i es poden utilitzar procediments de mostreig

Viladecans a 12 de Febrer de 2026

Laura Almonacid Lamelas

Interventora General de l' Ajuntament de Viladecans

Laura Almonacid  
Lamelas - DNI

Firmado digitalmente por  
Laura Almonacid Lamelas -  
DNI (TCAT)  
Fecha: 2026.02.12 11:29:55  
+01'00'



## Annex 2. Informe Model de justificació de la Bestreta de Caixa fixa

Data	XX/XX/XXXX
Núm. Expedient	XX/XXXX/XXXXXX
Departament	XXXXX
Tipus expedient	XXXXXXXX
Objecte	XXXXXX
Import	XXXXXXXX

**INFORME PER A L'APROVACIÓ DEL COMPTE JUSTIFICATIU DE LA BESTRETA DE CAIXA FIXA DE (L'ÀREA SERVEI O DEPARTAMENT QUE CORRESPONGUI) DE L'EXERCICI 20XX (En el cas liquideu la bestreta: I POSAR A DISPOSICIÓ DE LA TRESORERIA MUNICIPAL EL SALDO CONCILIAT A DATA 31 DE DESEMBRE DE 202X)**

El que disposa l'apartat sisè de la instrucció d'intervenció de data XX de XXXX de 2026.

La Resolució de la tinenta d'alcaldeessa de l'Àrea de Govern Intern i Gestió de Recursos Municipals de l'Ajuntament de Viladecans núm. XXXX/XXXX de data XX/XX/2026 (expedient núm. XXXXXXXX), va aprovar la Bestreta de Caixa Fixa, per a l'any 2026, d'acord amb els conceptes de despesa i imports següents:

Àmbit: XXXXXXX

Àrea: XXXXXXXXXX

D'acord amb el detall següent:

Aplicació pressupostària			Concepte despesa	Import Total €
xxxx	xxxx	xxxxx	XXXXXX	XXXX
			<b>TOTAL</b>	<b>XXXXX</b>

Les persones habilitades de la Bestreta de Caixa Fixa de (Àmbit, servei, departament, etc.) que han de signar les transferències i els moviments bancaris que siguin necessaris, únicament pels conceptes de despesa aprovats, són les següents:

Persona Habilitada	Nom i Cognoms	NIF

Persona Suplent	Nom i Cognoms	NIF

La persona habilitada de caixa fixa presenta el compte justificatiu acreditatiu dels pagaments realitzats (dia de justificació, com a màxim darrer dia del trimestre), amb càrrec a la bestreta de caixa fixa, per import de **XXXX euros**, incorporant a l'expedient la documentació justificativa de les despeses realitzades, amb càrrec a les partides pressupostàries següents:

Aplicació pressupostària			Concepte despesa	Import Total €
XXXX	XXXX	XXXX	XXXXXXXX	XXXXX
			<b>TOTAL</b>	<b>XXXXX</b>

Amb el següent detalls de cada partida pressupostària:

PARTIDA XXXX/XXXXX/XXXX					
TERCER	DNI/NIF	Núm. RCF	Número de tiquet/Factura	DESCRIPCIÓ DESPESA	IMPORT
XXXXXXXX	XXXXXX	XXXX XX	XXXXXX		XXXXX €
			<b>TOTAL PARTIDA</b>		<b>1,056,71 €</b>

S'incorpora a l'expedient la documentació justificativa de les despeses realitzades: (Cal afegir els diferents punts amb la corresponent llista, el seu número i l'import.)

**En el cas que procediu a la liquidació de la bestreta a final d'any, heu d'introduir el següent:**

Atès que a data 31 de desembre de 20XXX el compte corrent núm.: **ESXX XXXXXXXXXXXXX / BSAB (Caixa Fixa DE L'ÀREA, SERVEI O DEPARTAMENT QUE CORRESPONGUI)** presenta el següent saldo:

	<b>Import</b>
<b>Compte Corrent</b>	

Per tot el que s'ha exposat anteriorment, **INFORMO**

**PRIMER.- APROVAR** el compte justificatiu de la bestreta de caixa fixa de (ÀREA, SERVEI, DEPARTAMENT QUE CORRESPONGUI), presentada per XXXXXXXXX (Habilitat) amb DNI XXXXXXXX, per un import de **XXXX euros**.

**SEGON.- APROVAR** les obligacions i els pagaments justificats, amb càrrec a les partides pressupostàries següents:

Aplicació pressupostària			Concepte despesa	Import Total €
XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
			TOTAL	XXXX

**En el cas de sol·licitar la reposició:**

**TERCER.- REPOSAR** l'import XXXXX de la justificació presentada de la bestreta de caixa fixa (ÀREA, SERVEI, DEPARTAMENT QUE CORRESPONGUI).

**En el cas de no reposició:**

**TERCER.- NO REPOSAR** l'import de la justificació presentada de la bestreta de caixa fixa de (ÀREA, SERVEI, DEPARTAMENT QUE CORRESPONGUI).

**En el cas que liquideu la bestreta a final d'any:**

**QUART.- POSAR A DISPOSICIÓ** de la Tresoreria Municipal l'import de XXXXXX euros corresponent al saldo a data 31 de desembre de 202X, d'acord amb el que disposa l'art. 49 de les Bases d'Execució del Pressupost 202X:

- Compte bancari ..... XXXXXX €

**CINQUÈ.- DONAR** trasllat del present acord a la Intervenció General i a la Tresoreria municipal.

El que informo a Viladecans, a la data de la signatura electrònica, als efectes oportuns.

**RESPONSABLE DE LA BESTRETA**

### Annex 3 Model d'informe sol·licitud del pagament a justificar

INFORME **XXXXXX**

#### ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ DE LA NECESSITAT

1. **Motivar la sol·licitud dels fons a justificar. Tenint en compte les limitacions establertes en les Bases d'execució del pressupost, així com en la instrucció emesa per part de la intervenció.**
2. **Definir la partida pressupostària en la que s'ha d'aplicar els fons a justificar sol·licitats.**

<b>Aplicació pressupostària</b>	<b>Descripció</b>	<b>Import</b>

En base a tot l'anterior, **SOL·LICITO:**

**ÚNIC.-** Petició de fons a justificar a nom de XXXXXX , per import de XXXXXX, XXXXXXX, a càrrec de la partida XXXXXX , per XXXXXXXX

Viladecans, en la data de signatura electrònica

## **Annex 4. Model de proposta d'aprovació de la concessió del pagament a justificar**

### **APROVACIO DEL PAGAMENT A JUSTIFICAR, PER IMPORT DE XXXXXX EUROS, PER LES DESPESES XXXXXXXX**

#### **I. Antecedents**

**Primer.-** Atès l'informe emès per XXXXXX, sol·licitant l'emissió d'un pagament a justificar, per import de XXXXXXXX a càrrec de la partida XXXXXXXX – DESCRIPCIÓ PARTIDA, per les despeses derivades de XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

**Segon.-** Atesa la Regla número 9 de la Instrucció de la Intervenció General de l'aprovació dels elements essencials respecte l'aplicació del règim de fiscalització prèvia limitada, en referència a la tramitació dels pagaments a justificar, i la base 48 de les Bases d'execució del Pressupost vigent, s'informa del següent:

- a) Que l'ordre de pagament a justificar es proposa concedir per un dels supòsits previstos a les Bases d'Execució del Pressupost i compleix amb el Pla de disposició de fons.
- b) Que no s'excedeix del límit quantitatiu fixat, en el seu cas, en les bases d'execució del pressupost.
- c) Que les despeses a les que es fa referència no poden ser tramitades mitjançant pagament normal amb posterioritat a la realització del servei, subministrament o despesa, ni amb càrrec a cap bestreta de caixa fixa.
- d) Que el perceptor proposat no té cap pagament anterior pendent de justificar pels mateixos conceptes pressupostaris.
- e) Abans del 15 de desembre els preceptors de lliuraments a justificar hauran d'aportar a l'òrgan interventor els documents justificatius dels pagaments realitzats, reintegrant les quantitats no invertides. Malgrat això, és obligatori rendir compta en el termini de 30 dies, i com a màxim de 3 mesos, comptats a partir d'aquell en que s'hagi disposat de la totalitat de la quantitat rebuda.

#### **II. Fonaments de Dret:**

1.L'article 190 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

2.Els articles 69 a 72 del Reial Decret RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei d'Hisendes Locals.

3.L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

4.Les Bases d'Execució del Pressupost de l'Ajuntament de Viladecans.

5. Ateses les atribucions conferides, mitjançant Decret de l'Alcaldia número 2025/0912, de data 17 de febrer de 2025, a la Tinenta d'Alcaldessa de l'Àrea de Govern Intern i Gestió de Recursos Municipals.

En base a tot l' anteriorment exposat,

**ES PROPOSA:**

**Primer.- APROVAR** el pagament a justificar, per un import de **XXXXXXXX** a nom de **XXXXXXXXXX**, a càrrec de la partida **XXXXXX/XXXXXX/XXXXXX**, DESCRIPCIO, per les despeses **XXXXXX**, d'acord amb les dades següents:

Número	Codi	Descripció	Import
XXXXXXXX	PJ_ADOP	XXXXXXXXXX	XXXXXXXX

**Segon.-** Les condicions del funcionament del pagament a justificar seran les indicades en el capítol de les Bases d'Execució del Pressupost corresponent als pagament a justificar i bestretes de caixa fixa.

En aquest sentit, de la custòdia de fons se'n responsabilitzarà el perceptor i pels deutes que contragui per indeguda utilització dels mateixos.

**Tercer.-** Donar trasllat a la Intervenció, a la Tresoreria i al departament de Gestió econòmica, pel seu coneixement i efectes.

**Quart.-** Notificar a les persones interessades, als efectes oportuns.

## Annex 5. Model d'informe de la justificació de la despesa del Pagament a Justificar

**APROVAR LA JUSTIFICACIO DE FONTS A JUSTIFICAR PER UN IMPORT DE XXX € PER A COBRIR LES DESPESES XXXXXXXXXXXX**

### ANTECEDENTS

1. Per resolució de tinença d'Alcaldia núm. XXXX/XXXX data XX XXXXX de 2026, es va aprovar la sol·licitud de fons a justificar per un import de XXXXX € per cobrir les despeses XXXXXXXXXXXX.... d'acord amb les dades següents:

NUMERO CODI	DESCRIPCIÓ	IMPORT
XXXXXXXX PJ_ADOP	XXXXXXXX	XXXXX €

2. Un cop realitzada la despesa, el/la perceptor/a proposa la justificació de les despeses realitzades que es detallen en la relació següent, així com tots tiquets i/o factures de les compres que s'incorporen a l'expedient, d'acord al detall següent:

TERCER	DATA	DESCRIPCIO DE LA DESPESA	IMPORT
XXXX	XX/XX/XXXX	XXXXXXXX	XXXX€
XXXX	XX/XX/XXXX	XXXXXXXX	XXXX€
		<b>TOTAL IMPORT JUSTIFICAT</b>	XXXX€
		<b>TOTAL IMPORT A REINTEGRAR</b>	XXXX€

### FONAMENTS DE DRET

1. L'article 190 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
2. Els articles 69 a 72 del Reial Decret RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei d'Hisendes Locals.
3. L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.
4. Les Bases d'Execució del Pressupost de l'Ajuntament de Viladecans.
5. El Decret de l'Alcaldia número XXXX/XXX, de data XX de XXXX de XXXX

**En base a tot l'anterior, PROPOSO:**

**PRIMER.- APROVAR** la justificació de fons lliurat per un import de XXXX € per cobrir les despeses XXXXXXXX.....

**SEGON.- APROVAR** que s'han satisfet obligacions per un import de **XXXXX €**, segons els comprovants justificatius de les despeses realitzades.

**(En el cas de reintegrament) TERCER.- REINTEGRAR** la quantia de **XXXXX €** de la part no executada del fons a justificar sol·licitat.

**QUART.- DONAR TRASLLAT** a la Intervenció, a la Tresoreria i al departament de Gestió econòmica, pel seu coneixement i efectes.

Viladecans, en la data de signatura electrònica



## BESTRETA DE CAIXA FIXA (BCF)



### LÍMIT DE 3.000 € PER DESPESA

Les operacions individuals no poden superar aquest import i es destinen a despeses corrents.



### PROHIBICIÓ ABSOLUTA DEL PAGAMENT EN EFECTIU



### NOMÉS ES PERMETEN PAGAMENTS VIA:

- transferència
- xec nominatiu
- targeta bancària autoritzada



### JUSTIFICACIÓ TRIMESTRAL OBLIGATÒRIA

L'habilitat ha de rendir comptes cada trimestre i reintegrar el sobrant abans del 31 de desembre



## PAGAMENTS A JUSTIFICAR (PJ)



### CARÀCTER EXCEPCIONAL I ESPECÍFIC

S'utilitzen quan no és possible disposar de comprovants prèvis o fer servir el sistema BCF.









### IMPORT MÀXIM DE 3.000 € A 10.000 €

El límit general és de 3.000 €, ampliables a 10.000 € amb justificació extraordinària.



### TERMINIS DE JUSTIFICACIÓ ESTRINGIDES

Cal rendir comptes en 30 dies (màxim 3 mesos) o abans del 15 de desembre.

	BCF	PJ
Finalitat	Despeses periòdiques o repetitives 	Despeses puntuals que no poden esperar 
Límit general	Fins a 3.000 € per operació 	3.000 € excepcionalment 10.000 € 
Justificació	Màxim trimestral (obligatori) 	30 dies des de l'ús del fons (màxim 3 mesos) 

La instrucció de la Intervenció General núm. 1/2026 regula com s'han de gestionar els fons per a despeses corrents i excepcionals, garantint control estricte, transparència i eficiència comptable.

