

## **PROPOSTA D'ACORD**

Expedient: 2019/21 (05.02.00) -Fiscalització econòmico-financera

La Junta de Govern Local en virtut de les competències delegades per l'Alcaldia publicades en el BOP de Lleida de 8 de juny de 2015, en data 28 de febrer de 2019

### **ACORDA**

1r. APROVAR el text de les bases de la Normativa reguladora de les bestretes de caixa fixa, les despeses per dietes, desplaçament i representació així com el Pla de Disposició de Fons que s'adjunta en el annex.

2n. CONSTITUIR una reserva de crèdit de 30.000 euros per dotar la Caixa fixa, menys del 7% del pressupostat per despeses corrents per fer front a les despeses regulades en aquest acord.

3r. PUBLICAR aquest annex al BOP de Lleida, al Taulell Municipal i al Portal de Transparència.

### **ANNEX**

#### **PRIMERA.- ÀMBIT D'APLICACIÓ.**

Aquest acord s'aplicarà a l'Ajuntament de Verdú així com els organismes autònoms, patronats o altres ens que poguessin sortir en un futur.

L' Alcalde o alcaldessa i el Secretari o Secretària, i si en algun cas hi hagués alguna figura de gerent, direcció o assimilada serà l'encarregat de difondre i controlar aquest acord.

#### **SEGONA.- CONCEPTE**

1.-D'acord amb el que disposa l'article 190 del RDL 2/2004 i 73 del RD 500/1990 les bestretes de caixa fixa són lliuraments a l'habilitat de fons a justificar per finançar la despesa corrent de caràcter periòdic i reiteratiu, tal com dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i altres de característiques semblants.

2.-S'utilitzaran quan s'acrediti la impossibilitat d'obtenir el justificant de la despesa de manera prèvia a l'emissió de l'ordre de pagament.

3.-Resta limitada la seva aplicació al Capítol II del pressupost de despeses, les despeses del Capítol I dedicada a representació, dietes i desplaçament i capítol IV

#### **TERCERA.- HABILITATS**

Seran habilitats per a fer despeses l'Alcalde o Alcaldessa i Tinentes/tes d'Alcalde/essa. També ho serà el o la titular de la Secretaria-Intervenció i qualsevol treballador o delegat designat expressament mitjançant Decret d'Alcaldia.

Les seves funcions seran:

- Comprovació que les despeses estan dins les autoritzades a tramitar-se en aquest expedient.
- Execució de la despesa i emissió de les ordres de pagament d'acord amb la normativa vigent aplicable
- Verificació que els comprovants base per a la justificació de les despeses estan degudament autoritzats.
- Verificació dels imports es lliuren mitjançant procediments idonis per a cada tipus de pagament.
- Custòdia dels fons en metàl·lic
- Registre de les operacions comptables d'acord amb el responsable de comptabilitat.
- Confecció dels comptes justificatius de les quantitats lliurades, d'acord amb les instruccions que dicti el titular de la Secretaria-Intervenció.
- Control i conciliació mensual al compte restringit de pagament de bestretes d'acord amb les instruccions que emeti el titular de la Secretari-Intervenció.
- Rendició dels comptes de les quantitats entregades.

#### QUARTA.- SITUACIÓ I DISPOSICIÓ DELS FONS. COMPTES RESTRINGITS DE PAGAMENTS.

Els fons es depositaran en un compte restringits de pagaments de titularitat municipal.

Aquests comptes admeten exclusivament com a cobraments l'aportació inicial i les reposicions efectuades des dels comptes municipals , i com a pagaments els enunciats a la base segona.

Les persones habilitades podran disposar de petites quantitats en efectiu per a l'atenció de petites despeses i en seran responsables personal i directament o amb una periodicitat inferior sempre i que la quantia sigui superior al 20% dels fons inicialment lliurats.

La sol·licitud de reposició s'adjuntarà de la relació de documents comptables d'ADOPJ de pagament respectiu, d'acord amb els preceptes següents:

- Les factures, rebuts o comprovants corresponents s'afegiran a un document ADOPJ, on figuraran les dades fiscals del perceptor.
- Els documents comptables justificatius han d'estar referenciats obligatòriament al pagament efectuat. Aquesta correspondència es garantirà pel sistema informàtic de gestió econòmic financera que exigirà la incorporació de l'assentament comptable del pagament.
- Les factures, rebuts o altres justificants, que hauran d'acomplir els requisits del RD1619/2012 d'obligacions en la facturació, s'ha de presentar en un període màxim de tres mesos des de que s'ha realitzat la despesa i seguint el procediment descrit. Qualsevol despesa que no s'hagi justificat a temps no serà acceptada. Excepcionalment les despeses realitzades durant els mesos de novembre i desembre, es podrà justificar com a data màxima el 31 de gener de l'exercici següent.
- Sempre es comprovarà que els serveis o subministres pagats han estat complerts de forma satisfactòria.

- Únicament es podran justificar amb càrrec a bestretes de caixa fixa, les despeses originades per necessitats municipals per l'exercici de representació d'interessos municipals o per atencions protocol·làries.

Aquestes hauran de ser subscrietes per les persones interessades, expressant els motius que la van originar. Amb caràcter excepcional també es podran justificar despeses de la mateixa naturalesa i finalitat realitzades per altres càrrecs de l'Administració municipal, sempre amb autorització de l'Alcalde/essa.

- El pagament en efectiu o per taló de les quantitats consignades es justificarà mitjançant document que signarà la persona receptora en el moment de rebre l'import corresponent.

Justificades les despeses finançades amb bestretes en la forma establerta als articles precedents, i amb la fiscalització favorable de l'interventor, es procedirà a la reposició de fons mitjançant transferència al compte restringit per a pagaments que correspongui.

#### VUITENA.-FISCALITZACIÓ DE LES BESTRETES

A part de la tramitació dels documents comptables, la Secretaria-Intervenció examinarà i emetrà informe en el supòsit que hi observi defectes o anomalies, amés de dictar les normes oportunes sobre unificació de criteris d'interpretació legal i justificació dels comptes.

Dins dels primers 5 dies hàbils, i amb referència al mes anterior, l'habilitat presentarà a la Secretaria-Intervenció l'arqueig i conciliació de saldos de compte de bestreta corresponent, amb format i contingut que la Secretari-Intervenció determini.

#### NOVENA.- DESPESES PER DIETES I DESPLAÇAMENTS PER RAÓ DEL SERVEI FORA DEL TERME MUNICIPAL

1.-Les dietes i desplaçaments es regiran pel RD 462/2002 i les ordres EHA/3770/2005 i 3771/2005.

2.-Els possibles desplaçaments en avió o tren es faran sempre en classe turista, i els hotels a contractar seran d'entre 3 i 4 estrelles.

En casos justificats i autoritzats per l'Alcalde/essa es podran determinar condicions superiors.

3.-L'us de vehicle privat inclourà la seva identificació.

4.-En el cas d'invitacions per part d'organitzadors d'un acte i aquest assumeixi el viatge, allotjament i/o despeses de manutenció es descomptarà de les dietes a càrrec de fons públics.

#### DESENA.-DISPOSICION DE FONS, PERIODICITAT I CADÈNCIA

Capítol	Tipus de despesa	Periodicitat	Cadència
---------	------------------	--------------	----------

I	Nòmina mensual	Mensual	Penúltim dia laborable del mes
	Dietes	Mensual	Penúltim dia laborable del mes
	Bestretes de nòmina	Variable	Setmanal
	Pagues extraordinàries	Juny/desembre	En juny el penúltim dia del mes laborable i desembre abans del dia 22 de desembre
II	Proveïdors	Mensual	30 dies
	Renting/Leasing	Mensual	Domiciliat
	Professionals	Mensual	30 dies
	Insercions Publicacions Oficials i altres	Mensual	30 dies
	Bestretes de Caixa Fixa	Variable	Setmanal
	Formació	Variable	30 dies
	Assegurances	Variable	Segons venciment
III	Despeses financeres	Variable	Venciment establert
	Subvencions, premis, beques	Variable	30 dies
	Transferències altres entitats	Variable	30 dies
VI	Obres	Variable	30 dies
	Adquisició de patrimoni	Variable	Segons acords
	Adquisició de mobiliari, equips informàtics i altres	Variable	30 dies
	Informàtica	Variable	30 dies
VII	Transferències de capital	Segons instruccions d'ordenador de pagaments.	
IX	Amortitzacions de préstecs	Venciments establerts	

**ONZENA.- ENTRADA EN VIGOR.**

Aquesta norma entrarà en vigor a l'endemà de la seva publicació en el Butlletí Oficial de la Província de Lleida