

Pressupost 2004

Bases d'execució

TÍTOL I

NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS

CAPÍTOL I - NORMES GENERALS

Article 1r.- Àmbit temporal

1.- L'aprovació, gestió, comptabilització i liquidació del Pressupost s'han de subjectar a la normativa general aplicable a l'Administració local, Llei 7/1985 del 2 d'abril, Llei 39/1988 del 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, Reial Decret 500/1990 del 20 d'abril, Llei 8/1987 de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya, Ordre Ministerial de 17 de juliol de 1990, que aprova la Instrucció de Comptabilitat, RDL 1091/1988 del 23 de setembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei General Pressupostària i a aquestes Bases d'execució, que tindran la mateixa vigència que el Pressupost.

2.- Si l'esmentat Pressupost s'ha de prorrogar, aquestes Bases regiran, així mateix, en el període de pròrroga.

Article 2n.- Àmbit funcional

1.- Aquestes Bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms, tenint en compte les particularitats que es detallaran.

Article 3r.- Del Pressupost General

1.- El Pressupost General per a l'exercici està integrat per:

- a) El Pressupost de l'Ajuntament i dels organismes autònoms que en depenen (Arxiu Històric de Sabadell, Museus Municipals de Sabadell, Informàtica Ajuntament de Sabadell (IAS) i Servei Municipal de Recaptació de Sabadell (Seresa)), en els quals s'inclou l'expressió xifrada i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, puguin reconèixer i dels drets que es preveuen liquidar durant l'exercici.

Pressupost 2004

Bases d'execució

- b) Els estats de previsió d'ingressos i despeses de les societats mercantils amb capital social municipal: Habitatges Municipals de Sabadell (VIMUSA) i Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, SL.

Article 4t.- Informació sobre execució pressupostària

1.- Els organismes autònoms administratius i les societats mercantils elaboraran trimestralment un document informatiu de gestió econòmico-financera, adaptat a les instruccions de la Intervenció, el qual traslladaran a l'esmentada Intervenció, amb els fins previstos en el punt següent.

2.- Durant el mes següent al venciment de cada trimestre natural, la Intervenció presentarà a l'Alcaldia l'estat d'execució del Pressupost consolidat, acompanyat de la informació complementària que permeti valorar el nivell d'execució.

Article 5è.- Estructura pressupostària

1.- L'estructura del Pressupost General està ajustada a l'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda del 20 de setembre de 1989.

Els crèdits inclosos a l'estat de despeses s'han classificat amb els següents criteris:

- a) Orgànica - Es distingeixen: l'àrea, la subàrea i el servei.
- b) Funcional - Es distingeixen: el grup de funció, la funció, la subfunció, el programa i el subprograma.
- c) Econòmica - Es distingeixen: el capítol, l'article, el concepte i el subconcepte.

2.- La partida pressupostària, definida per la conjunció de les classificacions orgànica, funcional i econòmica, constitueix la unitat sobre la qual s'efectuarà el registre comptable dels crèdits i les seves modificacions, com també les operacions d'execució de despesa.

Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat amb els següents criteris:

- a) Orgànica - Es distingeixen: l'àrea, la subàrea i el servei.
- b) Econòmica - Es distingeixen: el capítol, l'article, el concepte i el subconcepte.

3.- Es faculta el president perquè pugui adequar la classificació pressupostària a les possibilitats del programa de comptabilitat.

Pressupost 2004

Bases d'execució

Article 6è.- Vinculació jurídica

1.- No es podran adquirir compromisos de despesa d'una quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses, els quals tenen caràcter limitatiu dins el nivell de vinculació jurídica que s'estableix en el següent punt.

2.- Els nivells de vinculació jurídica són:

- Despeses de personal (Capítol I)

a) Respecte a la classificació orgànica: es vincularan tots els crèdits amb independència de la classificació orgànica.

b) Respecte a la classificació funcional: es vincularan tots els crèdits amb independència de la classificació funcional.

c) Respecte a la classificació econòmica:

S'autoritza el president perquè pugui adequar la dotació pressupostària de cadascuna de les partides pressupostàries del Capítol I a les necessitats reals, sense que en cap cas es pugui superar globalment la dotació del capítol.

- Despeses en béns corrents i serveis (Capítol II)

a) Respecte a la classificació orgànica: el servei, amb l'excepció dels crèdits consignats als següents conceptes o subconceptes econòmics, els quals es vincularan amb independència de la classificació orgànica.

202 Lloguers

22001 Adquisició de llibres, subscripcions i documentació

22100 Electricitat

22101 Aigua

22102 Gas

22200 Telèfon

22201 Correspondència

22601 Relacions institucionals

2260200 Informació, premsa, ràdio i tv

2260201 Imatge corporativa

2260202 Publicacions

2260203 Promoció d'activitats

2270001 Contractes de neteja

23002 Representació institucional

483 Subvencions i aportacions institucionals

b) Respecte a la classificació funcional: la subfunció, amb l'excepció dels crèdits consignats als conceptes o subconceptes econòmics

Pressupost 2004

Bases d'execució

abans esmentats, els quals es vincularan amb independència del codi funcional.

- c) Respecte a la classificació econòmica: l'article.

Excepció: Partida 390/3139A/22604 Activitats de cooperació, que la seva vinculació jurídica s'estableix a nivell de partida pressupostària.

- Despeses financeres (Capítol III)

- a) Respecte a la classificació orgànica: el servei
- b) Respecte a la classificació funcional: el grup de funció
- c) Respecte a la classificació econòmica: el capítol

- Transferències corrents (Capítol IV)

- a) Respecte a la classificació orgànica: el servei
- b) Respecte a la classificació funcional: la subfunció
- c) Respecte a la classificació econòmica: l'article

Excepció: Partida 390/3139A/489 Suport projectes de cooperació - En aquest cas la vinculació jurídica s'estableix a nivell de partida pressupostària

- Inversions reals (Capítol VI)

- a) Respecte a la classificació orgànica: el servei
- b) Respecte a la classificació funcional: el grup de funció
- c) Respecte a la classificació econòmica: el capítol

- Transferències de capital (Capítol VII)

- a) Respecte a la classificació orgànica: el servei
- b) Respecte a la classificació funcional: el grup de funció
- c) Respecte a la classificació econòmica: el capítol

- Variació d'actius financers (Capítol VIII)

- a) Respecte a la classificació orgànica: el servei
- b) Respecte a la classificació funcional: el grup de funció
- c) Respecte a la classificació econòmica: el capítol

- Variacions de passius financers (Capítol IX)

- a) Respecte a la classificació orgànica: el servei
- b) Respecte a la classificació funcional: el grup de funció
- c) Respecte a la classificació econòmica: el capítol

Pel què fa als Organismes Autònoms, els nivells de vinculació jurídica seran el grup de funció i el capítol.

Pressupost 2004

Bases d'execució

Article 7è.- Efectes de la vinculació jurídica

1.- Quan es concedeixin crèdits extraordinaris o quan es creïn noves partides mitjançant transferències de crèdit, generació de crèdits o incorporació de romanents de crèdits, es podrà determinar un nivell de vinculació específica, sense que ultrapassi el fixat a l'apartat 2.

2.- El control comptable de les despeses es realitzarà sobre la partida pressupostària i el fiscal sobre el nivell de vinculació. En conseqüència es podrà autoritzar despeses (documents RC, A, AD, ADO o ADOPJ) sempre que existeixi crèdit suficient dintre de la corresponent bossa de vinculació jurídica (o sigui, la suma dels crèdits de les partides pressupostàries que pertanyin al mateix nivell de vinculació), encara que ultrapassin el crèdit de la partida pressupostària.

Pressupost 2004

Bases d'execució

CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Article 8è.- De les modificacions de crèdits

- 1.- Quan s'hagi de realitzar una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits amb subjecció a les particularitats regulades en aquest Capítol.
- 2.- Qualsevol modificació de crèdits exigeix proposta raonada de la variació.
- 3.- Tots els expedients de modificació de crèdits hauran de ser informats per Intervenció.
- 4.- Les modificacions de crèdits, com a regla general, les aprovarà el Ple, de conformitat amb el que disposen els arts. 153 a 163 de la Llei 39/88 i arts. 34 a 51 del RD 500/90, tret dels casos de les ampliacions de crèdits, transferències de crèdit, generació de crèdits per ingressos i incorporació de romanents de crèdits, que es regularan pels procediments especials establerts en aquestes bases.

Article 9è.- Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit

- 1.- Si durant l'exercici s'ha de realitzar una despesa que no pot demorar-se a l'any següent i per a la qual no existeix partida, es podrà aprovar la modificació pressupostària mitjançant un crèdit extraordinari.

En cas que el crèdit previst resultés insuficient i no ampliable, s'acordaria un suplement de crèdit.

- 2.- Els crèdits extraordinaris i els suplement de crèdit es finançaran amb un o diversos dels recursos que s'enumeren seguidament:

- Romanent líquid de Tresoreria.
- Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost.
- Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres partides del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals s'estimin reduïbles sense pertorbació del servei.

- 3.- Les despeses d'inversió aplicables als Capítols VI, VII o VIII també podran finançar-se amb recursos procedents d'operacions de crèdit, de subvencions i de contribucions especials.

- 4.- Excepcionalment, les despeses aplicables als capítols I, II, III i IV es podran finançar mitjançant operacions de crèdit i caldrà complir les següent condicions:

Pressupost 2004

Bases d'execució

- a) Que el Ple de l'Ajuntament -amb el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la corporació- declari la necessitat i urgència de la despesa i reconegui la insuficiència d'altres mitjans de finançament dels previstos en el punt 2.
- b) Que l'import total no superi el 5% dels recursos ordinaris quantificats a l'article 3.
- c) Que la càrrega financera no superi el 25% dels recursos expressats.
- d) Que el venciment de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació de la corporació.
- e) En cas que calgui fer una despesa per a la qual no hi hagi crèdit i el finançament de la qual hagi de procedir de recursos tributaris afectats, es podrà tramitar expedient de crèdit extraordinari finançat mitjançant operació de crèdit amb el qual es pugui anticipar, si cal, l'import de la recaptació dels tributs.

Article 10è.- Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

1.- S'han d'iniciar a les unitats administratives que tinguin al seu càrrec la gestió dels crèdits objecte de modificació, per ordre de l'alcalde, el regidor delegat o, si s'escau del president de l'organisme autònom.

Cada una de les unitats que iniciï l'expedient l'ha de traslladar, amb tota la documentació, a la unitat de Gestió Pressupostària de Serveis Econòmics, i aquesta el tramitarà de forma conjunta a Intervenció perquè emeti l'informe preceptiu.

2.- A la proposta s'acompanyarà memòria justificativa de la necessitat de realitzar la despesa en l'exercici i de la inexistència o insuficiència de crèdit en el nivell en què estigui establerta la vinculació jurídica.

3.- Els expedients, aprovats inicialment pel Ple de l'Ajuntament, s'exposaran al públic durant quinze dies hàbils, durant els quals els interessats podran presentar reclamacions. Si durant l'esmentat període no s'haguessin presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedaria definitivament aprovada i, en cas contrari, ho hauria de resoldre el Ple en el termini d'un mes comptat des de la finalització de l'exposició al públic.

4.- Quan la causa de l'expedient sigui una calamitat pública o altres d'excepcional interès general, la modificació pressupostària serà executiva des de l'aprovació inicial i, en conseqüència, podrà aplicar-se la despesa a partir d'aquest moment.

Pressupost 2004

Bases d'execució

5.- L'aprovació de les modificacions en els Pressupostos dels Organismes Autònoms és competència al Ple de l'Ajuntament i haurà d'anar acompanyada del corresponent acord del seu òrgan de govern.

Article 11è.- Ampliació de crèdits

1.- Es consideren crèdits ampliables aquells que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats.

En particular, es declaren ampliables les partides de despeses que es relacionen a l'Annex II que s'acompanya a aquestes Bases i pels imports que en el mateix s'indiquen.

L'ampliació quedarà condicionada al fet que en els conceptes d'ingressos que específicament consten a l'esmentat annex es contraguin majors ingressos sobre el pressupostat en quantia igual o superior a l'ampliació de crèdits de despeses que es vulgui efectuar.

El nivell de vinculació dels crèdits declarats ampliables serà el de la mateixa partida. La part ampliada o finançada amb ingressos afectats no podrà ser objecte de transferència.

Article 12è.- Transferències de crèdit

1.- Quan s'hagi de realitzar una despesa aplicable a una partida el crèdit de la qual sigui insuficient, i resulti possible minorar el crèdit d'altres partides corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit.

2.- L'aprovació de les transferències de crèdit entre partides del mateix grup de funció, correspon a l'Alcalde o regidor en qui delegui, previ informe de l'Interventor, si es refereixen al Pressupost de l'Ajuntament, i al president de cada organisme autònom, quan afectin als seus pressupostos.

3.- En els casos no compresos en els punts anteriors, l'aprovació de les transferències de crèdit en el Pressupost de l'Ajuntament o dels seus organismes autònoms correspon al Ple de l'Ajuntament.

En qualsevol cas, les transferències de crèdit hauran de respectar les restriccions imposades pel finançament afectat de les partides d'on es vulgui minorar crèdit, en el cas que existeixi.

4.- Els expedients seran incoats per les unitats administratives gestores de la despesa i en ells ha de constar la conformitat del regidor responsable de la partida a on es realitza la transferència negativa. En el cas de les transferències negatives, les unitats gestores han de fer una RC prèvia per l'import de la transferència.

Pressupost 2004

Bases d'execució

Cada una de les unitats que iniciï l'expedient el traslladarà, amb tota la documentació, a la unitat de Gestió Pressupostària de Serveis Econòmics, i aquesta el tramitarà de forma conjunta a Intervenció perquè emeti l'informe preceptiu.

5.- Pel que fa a l'efectivitat de les transferències de crèdits que ha d'aprovar el Ple, serà d'aplicació el règim regulat a l'article 10, punts 3 i 4.

6.- Les transferències de crèdits aprovades per l'alcalde, o pel regidor delegat si escau, i pel president de l'organisme autònom respectiu, seran executives des de la seva aprovació.

Article 13è.- Generació de crèdits per ingressos

1.- Podran generar crèdit en l'estat de despeses els ingressos de naturalesa no tributària següents:

- a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació (en forma de subvencions o altres), de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament o amb alguns dels seus organismes autònoms, despeses de competència local.

Caldrà que s'hagi produït l'ingrés o bé que en l'expedient hi obri l'acord formal de concedir l'aportació.

- b) Alienació de béns municipals, sempre que s'hagi procedit al reconeixement del dret.
- c) Prestació de serveis, per a la qual s'hagin liquidat preus públics i altres ingressos no tributaris, en una quantia superior als ingressos pressupostats.
- d) Reintegrament de pagaments indeguts, el cobrament dels quals podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.

2.- Quan es conegui el compromís ferm d'efectuar una aportació a favor de l'Ajuntament, o dels seus organismes autònoms, o s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 1, d'una quantia superior a la prevista en el Pressupost, s'avaluarà si els crèdits disponibles en les partides corresponents de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de despesa previst que es necessitarà en el desenvolupament de les activitats generadores de l'ingrés.

Si aquest volum de crèdit fos suficient, no procedirà tramitar l'expedient de generació de crèdits.

En cas que els crèdits s'estimessin insuficients, s'incoarà expedient per la unitat administrativa gestora del servei corresponent, en el qual es justificarà

Pressupost 2004

Bases d'execució

l'efectivitat dels cobraments o la fermesa del compromís, i també la partida que ha de ser incrementada.

Cada una de les unitats que iniciïn l'expedient el traslladaran, amb tota la documentació, a la unitat de Gestió Pressupostària de Serveis Econòmics, i aquesta el tramitarà de forma conjunta a Intervenció perquè emeti l'informe preceptiu.

3.- L'aprovació dels expedients de generació de crèdits per ingressos en el pressupost de l'Ajuntament correspon a l'Alcalde o regidor en qui delegui, previ informe de l'Interventor, o al president de cada organisme autònom, quan es tracti dels seus pressupostos. Quan a la seva efectivitat, seran executius des de la seva aprovació.

Article 14è.- Incorporació de romanents de crèdit

1.- Durant els dos primers mesos de l'any, i amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció elaborarà estat comprensiu de:

- a) Saldos de disposicions de despesa, amb càrrec als quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
- b) Saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles a les partides afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdits, aprovats durant l'últim trimestre.
- c) Saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les partides destinades a finançar compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.
- d) Saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en els capítols VI, VII, VIII i IX.
- e) Saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en partides correlacionades amb l'efectiva recaptació de drets afectats.

2.- Caldrà constatar l'existència d'ingressos afectats ja que els crèdits corresponents sempre s'han d'incorporar.

3.- Aquest estat es sotmetrà a informe dels responsables de cada àrea gestora a l'objecte que formulin proposta raonada d'incorporació de romanents, que s'haurà d'acompanyar de projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent durant l'exercici.

Pressupost 2004

Bases d'execució

4.- Si existissin recursos suficients per finançar la incorporació de romanents en la seva totalitat, la Intervenció completaria l'expedient, que s'elevaria al regidor de Serveis Econòmics per a la seva conformitat.

5.- Si els recursos financers no cobreixen el cost dimanant de la incorporació de romanents, el regidor de Serveis Econòmics, amb informe previ de la Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, per la qual cosa es tindrà en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats durant l'any anterior.

6.- La incorporació de romanents que pugui ser finançada amb ingressos procedents del pressupost de l'exercici anterior serà aprovada per l'alcalde, juntament amb la liquidació del Pressupost.

7.- La incorporació de romanents podrà aprovar-se abans que la liquidació del Pressupost en els casos següents:

- a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançades amb ingressos afectats.
- b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, amb informe previ d'Intervenció en el qual s'avaluï que la incorporació no produirà dèficit.

8.- La incorporació de romanents també es podrà finançar amb romanent líquid de Tresoreria, o majors ingressos recaptats sobre els previstos en el pressupost corrent. L'aprovació correspondrà al Ple.

Article 15è.- Baixes per anul·lació

1.- Quan el regidor d'Economia estimi que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable sense pertorbació del servei podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, que serà aprovat pel Ple.

2.- En particular, es recorrerà a aquesta modificació de crèdit quan de la liquidació de l'exercici anterior en resulti un romanent de tresoreria negatiu.

Pressupost 2004

Bases d'execució

TÍTOL II

DE LES DESPESES

CAPÍTOL I - NORMES GENERALS

Article 16è.- Anualitat pressupostària

1.- Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses només es podran contreure obligacions derivades de despeses realitzades durant l'exercici.

2.- Excepcionalment, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:

- a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal, el reconeixement de les quals correspon a l'alcalde o al president dels organismes autònoms.
- b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors.
- c) Les procedents d'exercicis anteriors com a conseqüència de la realització d'una despesa no aprovada amb anterioritat, el reconeixement de les quals és competència del Ple.

Article 17è.- Fases en la gestió de la despesa

1.- La gestió del pressupost de despeses de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms es realitzarà en les fases següents:

- a) Retenció de crèdit (opcional)
- b) Autorització de la despesa.
- c) Disposició o compromís de la despesa.
- d) Reconeixement o liquidació de l'obligació.
- e) Ordenació del pagament.

2.- Els documents comptables s'iniciaran en les àrees gestores i aquests actes es recolliran informàticament, si bé no es produiran efectes comptables certs mentre no hagi recaigut la confirmació d'Intervenció.

3.- Els processos administratius i òrgans competents per a la seva aprovació es regulen en el capítol següent.

Pressupost 2004

Bases d'execució

CAPÍTOL II - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Article 18è.- Crèdits no disponibles

- 1.- Quan un regidor consideri necessari retenir, totalment o parcialment, crèdit d'una partida pressupostària, de l'execució de la qual és responsable, formularà una proposta raonada que haurà de ser conformada pel regidor d'Economia.
- 2.- La declaració de no disponibilitat de crèdits, com també la seva reposició a disponible, correspon al Ple.
- 3.- Amb càrrec al saldo declarat no disponible no podran acordar-se autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no podrà ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.

Article 19è.- Retenció de crèdit

- 1.- Quan la quantia de la despesa, o la complexitat en la preparació de l'expedient ho aconsellin, l'àrea gestora podrà fer una retenció de crèdit en una partida pressupostària, que haurà de ser fiscalitzada per Intervenció.
- 2.- Les despeses que s'hagin de finançar -totalment o parcialment- mitjançant subvencions, aportacions d'altres institucions o altres ingressos afectats, quedaran en situació de crèdits retinguts mitjançant un decret del regidor delegat, fins que es formalitzi el compromís per part de les entitats que concedeixen la subvenció, el crèdit,
- 3.- Les despeses que s'hagin de finançar -totalment o parcialment- mitjançant operacions de crèdit, quedaran en situació de crèdits retinguts mitjançant un decret del regidor delegat quan sigui necessària l'autorització de l'operació per part de la Direcció General de Política Financera de la Generalitat de Catalunya i fins que es rebí aquesta autorització. Si no és necessària l'autorització el regidor delegat podrà realitzar retencions mitjançant un decret o no realitzar retencions.
- 4.- Quan es concedeixi una bestreta de caixa o continuï en vigor una concedida en anys precedents a l'inici de l'exercici, es procedirà a la retenció de crèdit per l'import de la bestreta d'acord amb la normativa específica de bestretes de caixa.

Article 20è.- Autorització de despeses

- 1.- Autorització és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa, per una quantia certa o aproximada, reservant per a aquest fi la totalitat o part d'un crèdit pressupostari.

Pressupost 2004

Bases d'execució

2.- Els òrgans competents per aprovar l'autorització de despeses seran els assenyalats a l'article sobre normes de contractació administrativa d'aquestes bases.

3.- L'autorització de despeses requerirà la formació d'un expedient, en el qual haurà d'incorporar-se el document comptable A, que signarà el Cap del Servei. Si l'import és superior a 6.000€ haurà de signar el document el Cap de l'Àrea.

4.- Els documents comptables s'han d'iniciar a les àrees gestores, i aquests actes es recolliran informàticament, per bé que no produiran efectes comptables certs mentre no hagi recaigut la confirmació de la Intervenció.

Article 21è.- Disposició de despeses

1.- Disposició és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat.

2.- Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses seran els mateixos assenyalats a l'article anterior.

3.- Amb caràcter previ a l'aprovació de la disposició es tramitarà un expedient, on figurarà el document comptable D, que signarà el Cap de Serveis.

4.- Quan, a l'inici de l'expedient de despesa, se'n conegui la quantia exacta i el nom del perceptor, s'acumularan les fases d'autorització i disposició i es tramitarà el document comptable AD, que signarà el Cap del Servei. Si l'import és superior a 6.000€ haurà de signar el document el Cap de l'Àrea.

Article 22è.- Reconeixement de l'obligació

1.- El reconeixement de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'entitat derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.

2.- El reconeixement o la liquidació d'obligacions és competència de l'alcalde, excepte en els casos de delegació previstos en els decrets d'aprovació del cartipàs i en els posteriors decrets de delegació.

3.- Quan el reconeixement d'obligacions sigui conseqüència necessària de l'efectiva realització d'una despesa en exercicis anteriors, sense que se'n hagi autoritzat el compromís, l'aprovació correspondrà al Ple.

Pressupost 2004

Bases d'execució

4.- La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable "O", que signarà el tècnic responsable. En el cas de presentació de factures, aquestes seran comptabilitzades com a documents O.

5.- Quan, un cop autoritzada una despesa, les fases de disposició i reconeixement de l'obligació siguin simultànies, es poden acumular, i s'ha de tramitar el document comptable DO, que signarà el tècnic responsable.

6.- Quan, per la naturalesa de la despesa, les fases d'autorització -disposició-reconeixement de l'obligació siguin simultànies i d'import inferior a 6.000€, podran acumular-se i es tramitarà el document comptable ADO, que signarà el Cap del Servei. Si l'import és superior a 6.000€ haurà de signar el document el Cap de l'Àrea.

7.- D'acord amb els articles 15 a 24 del text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, Reial Decret Legislatiu 2/2000 del 16 de juny, que fa referència als requisits per contractar amb l'administració, tenen capacitat per contractar amb l'Ajuntament de Sabadell, tots els empresaris i professionals que compleixin els requisits detallats en els articles esmentat, és a dir les persones físiques o jurídiques que realitzin activitats empresarials o professionals.

8.- Les factures expedides pels contractistes s'han de presentar a qualsevol dels registres municipals i han de tenir, com a mínim, les dades següents:

- Identificació clara de l'Ajuntament o de l'Organisme Autònom (nom, NIF).
- Identificació del contractista.
- Número i data de la factura.
- Descripció suficient del subministrament o servei.
- Centre gestor que va efectuar l'encàrrec.
- Import facturat amb anterioritat en relació a l'esmentada despesa.

9.- En el cas de factures impreses sense format pre-imprès amb les dades del contractista o emissor de la factura, caldrà que portin el segell original del contractista o emissor de la factura.

10.- Les factures s'entraran a qualsevol dels Registres Municipals. Aquests les remetran a Intervenció, que les introduirà al programa de comptabilitat, i posteriorment les enviarà al centre gestor corresponent.

En cas que contra una adjudicació s'imputin factures parcials i no vagin a través de certificacions, caldrà fer una diligència, signada pels serveis tècnics, on consti que aquells treballs o subministres són susceptibles de ser utilitzats com a producte independent, i no queden afectats en cas de resolució del contracte.

11.- Un cop s'hagin conformat les factures per part del tècnic responsable, aquestes s'han de traslladar a la Intervenció juntament amb la proposta de despesa per a la seva fiscalització. Posteriorment les factures seran aprovades per l'òrgan

Pressupost 2004

Bases d'execució

competent. Una vegada efectuat l'acord d'aprovació de la factura, Intervenció amb el trasllat de l'acord procedirà a la seva comptabilització.

12.- Pel que fa a les certificacions d'obra, cal adjuntar-hi factures, i en ambdós documents ha de constar la conformitat dels serveis tècnics.

13.- Quan entre la data d'entrada de la factura al registre municipal i la data de la proposta de despesa hagin transcorregut més de dos mesos, s'haurà d'adjuntar informe justificatiu del retard per part del Cap de Servei.

14.- Quan la factura no sigui conforme, es retornarà a Intervenció junt amb un informe que indiqui els motius de la no conformitat per a que Intervenció pugui sol·licitar a l'emissor l'anul·lació de la factura.

15.- La Intervenció podrà demanar als centres gestors un informe indicant els motius pels quals no s'ha iniciat el tràmit de les factures que fa més de tres mesos que van entrar al registre municipals.

Article 23è.- Documents suficients per al reconeixement de l'obligació

1.- En les despeses del Capítol I, s'observaran aquestes regles:

- a) Les retribucions bàsiques i complementàries dels alts càrrecs (article 10) i del personal eventual, funcionari i laboral (articles 11, 12 i 13) es justificaran per mitjà de les nòmines mensuals, en les quals constarà diligència del Cap de Servei de Recursos Humans, acreditativa que el personal relacionat ha prestat efectivament serveis en el període anterior.
- b) Les remuneracions pels conceptes de productivitat i gratificacions (article 15) precisaran que el Servei de Recursos Humans certifiqui que han estat prestats els serveis especials, o que procedeix abonar una quantitat pel concepte de productivitat, d'acord amb la normativa interna reguladora d'aquest concepte.

Les nòmines tenen la consideració de document O.

- c) Les quotes de la Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents, que tenen la consideració de document O.
- d) En altres conceptes, la despesa dels quals està destinada a satisfer serveis prestat per un agent extern, caldrà que es presenti la factura, segons el que preveu l'article anterior.

2.- En les despeses del Capítol II, en béns corrents i serveis, s'exigirà amb caràcter general la presentació de factura.

Pressupost 2004

Bases d'execució

Les despeses de dietes i locomoció (article 23) que s'atenguin mitjançant bestreta de caixa fixa, una vegada justificada la despesa originaran la tramitació de documents ADO, l'expedició dels quals s'efectuarà a Intervenció i que haurà d'autoritzar el regidor que tingui les competències en aquest tema.

- 3.- En les despeses financeres (Capítols III i IX) s'observaran aquestes regles:
 - a) Les despeses per interessos i amortització que originin un càrrec directe en compte bancari s'han de justificar amb la conformitat d'Intervenció respecte al seu ajustament al quadre financer. Intervenció tramitarà document ADO i la corresponent P.
 - b) De la mateixa manera es procedirà respecte a altres despeses financeres, si bé la justificació serà més completa i el document O s'haurà de suportar amb la còpia dels documents formalitzats, o la liquidació d'interessos de demora.
- 4.- En les transferències, corrents o de capital, que l'Ajuntament hagi de satisfer, es tramitarà document O junt amb l'informe del cap de servei, i els justificants que corresponguin.
- 5.- En les despeses d'inversió, el contractista ha de presentar factura, en alguns casos acompanyada de certificació d'obres, com s'assenyala a l'article anterior.
- 6.- L'adquisició d'accions exigirà pel seu pagament que aquestes, o bé el resguard vàlid, estiguin en poder de la corporació.
- 7.- La concessió de préstecs al personal generarà la tramitació de document O, instat pel servei de Recursos Humans, el suport del qual serà la sol·licitud de l'interessat i la diligència de Recursos Humans acreditant que la concessió s'ajusta a la normativa.

Article 24è.- Ordenació del pagament

- 1.- Ordenació de pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagament, basant-se en una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament.
- 2.- L'ordenació de pagaments de l'Ajuntament és competència de l'alcalde, si bé la pot delegar, d'acord amb el que estableix la normativa vigent.
- 3.- En els organismes autònoms, la competència per ordenar pagaments correspon al gerent o al president, segons cada cas.
- 4.- L'ordenació de pagaments, amb caràcter general, s'efectuarà basant-se en relacions d'ordres de pagament que elaborarà la Tresoreria, de conformitat amb el pla de disposició de fons i la necessària prioritat de les despeses de personal i obligacions concretes en exercicis anteriors.

Pressupost 2004

Bases d'execució

5.- Pel que fa als pagaments que hagi d'efectuar la Tresoreria General, es seguirà normalment el procediment de transferència bancària. Es podran efectuar també en casos excepcionals pagaments mitjançant xecs nominatius.

6.- Si la naturalesa o urgència del pagament ho requereix, l'ordenació de l'esmentat pagament pot efectuar-se individualment.

Article 25è.- Exigència comuna a tota classe de pagaments

1.- El tresorer exigirà la identificació de les persones a qui pagui.

2.- Els qui efectuïn pagaments a persones que no sàpiguen signar o estiguin impossibilitades, exigiran dos testimonis que ho facin o exigiran la impressió de l'empremta dactilar de l'interessat en el document.

3.- Els qui actuïn com a representants d'herències acreditaran, amb la documentació respectiva, que obren amb suficient autorització dels titulars. Respecte a incapacitats i menors, s'entendran amb els representants legals.

Article 26è.- Cessió dels drets de cobrament

1.- Els creditors que tinguin dret a cobrar de l'Ajuntament, per haver-se reconegut obligacions al seu favor, podran cedir el seu crèdit a favor de tercers.

2.- Per tal de facilitar la cessió de crèdits dels contractistes i proveïdors, s'utilitzaran els impresos obrants a Intervenció per aquest tràmit. No obstant, també es podrà fer la cessió de crèdit tal i com disposa la legislació vigent sempre i quan es notifiqui fefaentment a l'Ajuntament.

En el cas de cessions de crèdits relacionades amb devolucions d'impostos, el titular de la devolució comunicarà per escrit la cessió del cobrament.

No s'atendran cessions de crèdits si existeixen deutes pendents en recaptació executiva per part del creditor.

3.- La Intervenció controlarà que els pagaments efectuats després de la presa de raó de la cessió es facin a nom del cessionari.

4.- No s'atendrà l'embargament del dret a cobrar del contractista si la diligència d'embarg es notifica després de la cessió de crèdit, per quant l'Ajuntament necessàriament ha de pagar al cessionari.

5.- Només s'executaran les ordres d'embargament del dret a cobrar reconegut a favor dels contractistes, si tenen algun d'aquests objectes:

- a) Pagament dels salaris o de les quotes socials acreditats amb motiu de la realització del contracte municipal.

Pressupost 2004

Bases d'execució

- b) Pagament de les obligacions concretes pel contractista amb els subministradors relacionats amb el contracte municipal.

Article 27è.- Despeses de personal

1.- En el Capítol I de l'estat de despeses s'incorporen diversos crèdits globals en concepte de "previsions" pel pagament de retribucions al personal municipal. Aquests crèdits no generen drets individuals o col·lectius al personal funcionari o laboral d'aquest Ajuntament en l'exercici de l'any 2004. Per a la seva assignació individual, aprovació i pagament serà necessari el corresponent acord de l'òrgan municipal competent.

2.- Per a la tramitació de les despeses del Capítol I, s'observaran les regles següents:

- a) L'aprovació de la plantilla i relació de llocs de treball pel Ple suposa l'autorització de la despesa dimanant de les retribucions bàsiques i complementàries. Per l'import d'aquestes, corresponent als llocs de treball efectivament ocupats, es tramitarà a l'inici de l'exercici document AD.
- b) Les despeses de capítol 1 corresponents a les nòmines mensuals es tramitaran mitjançant el sistema d'intercanvi entre els programes de generació de nòmines i comptabilitat, i compliran la funció de document O, que s'eleva a l'alcalde o al gerent dels organismes autònoms (o càrrec assimilats), a efectes de l'ordenació del pagament. Per a la comptabilització de la resta de despeses de capítol 1 es seguiran els procediments establerts per a altres despeses en aquestes bases d'execució.
- c) El nomenament de funcionaris, o la contractació de personal laboral, originarà la tramitació de successius documents AD per import igual a les nòmines que es preveuen satisfer en l'exercici.
- d) Respecte a les quotes per Seguretat Social, a l'inici de l'exercici es tramitarà document AD per import igual a les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originaran documents complementaris o inversos d'aquell.
- e) Quant a la resta de despeses del Capítol I, si són obligatòries i conegudes a principi d'any, es tramitarà el corresponent document AD.

Si les despeses fossin variables en funció de les activitats que realitzi la corporació o de les circumstàncies personals dels perceptors, es gestionarà d'acord amb les normes generals recollides en els articles següents.

Pressupost 2004

Bases d'execució

Article 28è.- Autorització i disposició en el procés de contractació

- 1.- En aquelles despeses que han de ser objecte d'un expedient de contractació mitjançant concurs o subhasta, es tramitarà a l'inici de l'expedient document A, per import igual al cost del projecte o pressupost elaborat pels serveis tècnics.
- 2.- Un cop conegut l'adjudicatari i l'import exacte de la despesa es tramitarà el document D.
- 3.- Successivament, i en la mesura que efectivament tingui lloc la realització de l'obra, la prestació del servei o el subministrament, es tramitaran els corresponents documents O.

Article 29è.- Autorització-Disposició

- 1.- Aquelles despeses que responguin a compromisos legalment adquirits per la corporació originaran la tramitació de document AD per l'import de la despesa imputable a l'exercici.

Els documents "O" es tramitaran quan sigui efectiva la realització de l'obra, la prestació del servei o l'adquisició del bé contractat, i serà suficient la presentació de factures o el càrrec efectuat en compte bancari.

- 2.- En els casos de despeses superiors a 6000,00 € caldrà sol·licitar tres pressupostos i aportar-los en el moment en que Intervenció emeti el seu informe. L'aprovació es realitzarà per part de l'òrgan competent. En el cas de que no sigui possible aportar els tres pressupostos, caldrà un informe justificatiu per part del Cap de Servei en el que s'exposin els motius. Fins a 6.000,00€ hi haurà d'haver una proposta raonada d'adjudicació que podrà ser sol·licitada per la Intervenció.

Article 30è.- Autorització-Disposició-Obligació

- 1.- Les adquisicions de béns concrets, com també altres despeses no subjectes a procés de contractació en què l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, originaran la tramitació del document ADO.

Article 31è.- Tramitació de transferències i subvencions

- 1.- En el cas d'aportacions a ens públics, organismes autònoms o beneficiaris de les quals s'assenyalin expressament al Pressupost, si l'import és conegut a l'inici de l'exercici es tramitarà document AD.

2-Si l'import de l'aportació obligatòria no fos conegut, s'instaria la retenció de crèdit de la quantia estimada.

Pressupost 2004

Bases d'execució

3- En el cas d'organismes autònoms i empreses municipals es contrauran obligacions mensuals per la dotzena part de l'aportació anual. Es podran fer disposicions de fons superiors a la dotzena part mitjançant una aprovació expressa de l'òrgan competent.

4- Les subvencions, el beneficiari de les quals s'assenyali expressament en el Pressupost, originaran la tramitació de document AD a l'inici de l'exercici.

5- Altres subvencions i transferències originaran document AD en el moment de l'atorgament.

6- La concessió de qualsevol tipus de subvencions requerirà la formació d'expedient en què consti la destinació dels fons i els requisits necessaris que s'han de complir per tal que pugui procedir-se al pagament, com també les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import percebut.

7- Perquè pugui expedir-se l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que el Servei gestor emeti el document O corresponent i acrediti que s'han complert les condicions exigides en l'acord de concessió.

Si aquestes condicions, per la seva pròpia naturalesa, s'han de complir amb posterioritat a la percepció de fons, el Servei gestor detallarà quin és el període de temps en què, en qualsevol cas, aquestes s'han de complir.

8- En l'últim supòsit, la Intervenció registrarà aquesta situació de fons pendents de justificació, a fi d'efectuar-ne el seguiment i proposar les mesures procedents.

No serà possible efectuar cap pagament per concessió de subvencions quan hagi transcorregut el període referit en el punt 7, sense que s'hagi justificat l'aplicació de fons.

9- Amb caràcter general, per justificar l'aplicació dels fons rebuts es tindrà en compte:

- a) Quan la destinació de la subvenció és la realització d'obra o instal·lació, caldrà que un tècnic municipal es presenti en el lloc i estengui acta de l'estat en què es troba l'obra executada.
- b) Quan la destinació és l'adquisició de material fungible, la prestació de serveis o altra de similar naturalesa, es requerirà l'aportació de documents acreditatius del pagament realitzat.

10 El perceptor de qualsevol subvenció haurà d'acreditar que no és deutor de la Hisenda Municipal, extrem que es justificarà mitjançant certificat expedit pel tresorer.

11- Quan el beneficiari sigui deutor a causa d'un deute vençut, líquid i exigible, l'alcalde podrà acordar-ne la compensació.

Pressupost 2004

Bases d'execució

12.- La concessió de subvencions haurà d'adaptar-se al reglament que aprovi a tal efecte l'Ajuntament i a falta d'aquest, haurà de donar-se compliment al que disposa la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

Article 32.- Despeses d'inversió

1.- A l'expedient d'autorització de despeses d'inversió s'haurà d'incorporar la documentació següent:

- a) Projecte, plans i memòria.
- b) Pressupost, que contindrà la totalitat del cost.
- c) Plec de condicions
- d) Constància que s'ha incoat l'expedient d'imposició de contribucions especials o informe de la seva improcedència.
- e) Proposta d'aplicació pressupostària.
- f) En cas que l'actuació comporti compromisos d'inversió per exercicis futurs, hi haurà de constar informe favorable d'Intervenció relatiu al compliment del que estableix l'article 34è.

2.- Es podrà afegir com annex a l'expedient, en els casos en que es disposi d'ella, la següent informació:

- Quadre d'amortització, raonant la vida útil estimada.
- Estimació de les despeses de funcionament i conservació en exercicis futurs, quanties que seran informades per Intervenció quant a la possibilitat de cobertura en els anys successius.

3.- Els serveis gestors presentaran un PERT, o calendari de realització dels projectes inclosos en el capítol VI, a excepció de les adquisicions de material inventariable, amb expressió de les següents dades mínimes:

- Dates d'encàrrec i conclusió del projecte.
- Data d'aprovació del projecte.
- Data d'adjudicació.
- Data de l'inici de l'obra.
- Data de la primera certificació.
- Ritme d'execució de la despesa.
- Data de lliurament de l'obra.

Article 33.- Normes de Contractació administrativa

1.- Per a procedir a l'ordenació de qualsevol classe de pagaments, és imprescindible l'aprovació prèvia de la despesa, que correspon fer-ho:

a) Al Ple municipal, de conformitat amb l'art. 52.2.n del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, i amb els acords del Ple municipal de 25 de juny de 2003, de delegació

Pressupost 2004

Bases d'execució

de funcions d'aquest en favor de la Comissió de Govern municipal, en els supòsits següents:

La contractació d'obres, quan l'import superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost i, en qualsevol cas, els 6.010.121,04 €, així com els contractes de durada superior a 4 anys.

La contractació de la gestió de serveis públics, subministraments i consultoria, assistència i serveis, quan l'import superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost i, en qualsevol cas, els 6.010.121,04 €.

La contractació privada, quan l'import superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost i, en qualsevol cas, els 6.010.121,04 €, així com els contractes de durada superior a 4 anys.

b) A la Comissió de Govern municipal, de conformitat amb els acords del Ple municipal de 25 de juny de 2003, de delegació de funcions d'aquest en favor de la Comissió de Govern municipal, i amb el Decret de 24 de setembre de 2003, de delegacions de l'Alcalde en favor de la mateixa, en els supòsits següents:

La contractació d'obres, quan l'import superi els 15.000 €, així com els de quantia inferior que comportin l'aprovació de despesa plurianual; sempre que no superin el 10% dels recursos ordinaris del pressupost i, en qualsevol cas, els 6.010.121,04 €, ni tinguin una durada superior a 4 anys.

La contractació de gestió de serveis públics, subministraments i consultoria, assistència i serveis, quan l'import superi els 15.000 €, així com els de quantia inferior que comportin l'aprovació de despesa plurianual; sempre que no superin el 10% dels recursos ordinaris del pressupost i, en qualsevol cas, els 6.010.121,04 €.

La contractació privada, quan l'import superi els 15.000 €, així com els de quantia inferior que comportin l'aprovació de despesa plurianual; sempre que no superin el 10% dels recursos ordinaris del pressupost i, en qualsevol cas, els 6.010.121,04 €, ni tinguin una durada superior a 4 anys.

c) Als Tinents d'Alcalde amb delegació genèrica d'Àrea, de conformitat amb el Decret de 24 de setembre de 2003, de delegacions de l'Alcalde en favor dels regidors, en els supòsits següents:

- La contractació administrativa i privada corresponent a l'àmbit material de l'Àrea, pel que fa als serveis, departaments o activitats de l'Àrea sense delegació especial, sempre que la quantia no excedeixi de 15.000 €, excepte els contractes que comportin l'aprovació de despesa plurianual.

- La contractació administrativa i privada corresponent a l'àmbit material de l'Àrea, pel que fa als serveis, departaments o activitats de l'Àrea amb delegació especial, sempre que la quantia superi els 6.000 € i no excedeixi de 15.000 €, excepte els contractes que comportin l'aprovació de despesa plurianual.

Pressupost 2004

Bases d'execució

d) Als regidors amb delegació especial, ja sigui de serveis o per projecte o programa determinat, de conformitat amb el Decret de 24 de setembre de 2003, de delegacions de l'Alcalde en favor dels regidors, en el supòsit següent:

La contractació administrativa i privada corresponent a l'àmbit material de la delegació, sempre que la quantia no excedeixi de 6.000 €, excepte els contractes que comportin l'aprovació de despesa plurianual.

2.- En el marc del que disposen la Llei 7/1985 de 2 d'abril i el Decret legislatiu 2/2002 de 28 d'abril, els límits quantitius assenyalats als punts anteriors podran ser modificats per acord del Ple municipal en el cas de les delegacions d'aquest òrgan en favor de la Comissió de Govern i per Decret de l'Alcaldia en el cas de les delegacions de l'Alcalde a favor de la Comissió de Govern, Tinent d'Alcalde i Regidors delegats.

3.- De conformitat amb el que disposen els articles 56, 121, 176 i 201 del Reial Decret Legislatiu 2/2000 de 16 de juny, Text refós de la Llei de contractes de les Administracions Públiques de les Administracions Públiques, gaudiran del règim de contracte menor les contractacions següents:

- Obres que no excedeixin de 30.050,61 €.
- Subministraments que no excedeixin de 12.020,24 €.
- Consultoria, Assistència i Serveis que no excedeixin de 12.020,24 €.

Les quanties assenyalades anteriorment, que defineixen els contractes menors, són les establertes al Reial Decret Legislatiu 2/2000 de 16 de juny, Text refós de la Llei de contractes de les Administracions Públiques, per la qual cosa es consideraran automàticament modificades sense necessitat d'acord exprés de reforma de les presents bases d'execució, si durant l'exercici pressupostari es produeix una modificació legislativa que amplii o redueixi dites quanties.

Article 34.- Despeses plurianuals

1.- Podran adquirir-se compromisos de despesa que afectin a exercicis futurs d'acord amb el que regulen els articles 79 a 88 del RD 500/90 de 20 d'abril.

2.- A més de les condicions previstes anteriorment, les despeses plurianuals s'hauran d'acompanyar d'un informe explicatiu elaborat per la unitat administrativa gestora de la despesa, detallant el finançament de la despesa previst pels anys futurs, en el qual constarà el vist i plau de Gestió Pressupostària de Serveis Econòmics.

3.- Es presentarà a Intervenció la proposta de despesa de l'exercici en curs i posteriors, juntament amb l'informe elaborat per la unitat gestora, amb el vist i plau de Gestió Pressupostària.

4.- L'Interventor n'emetrà informe que serà traslladat a la unitat gestora.

Pressupost 2004

Bases d'execució

5.- En els casos en que a les despeses plurianuals corresponents a inversions o transferències corrents o de capital, els crèdits consignats per als exercicis següents a l'inicial signifiquin un percentatge superior al que determina la Llei, qüestió que indica l'informe de l'Interventor, en l'acord d'aprovació s'ha d'incloure un text que digui:

Fer ús de l'excepcionalitat a que es refereix l'apartat 5 de l'art. 155 de la Llei 39/1988 i aprovar excedir el/s percentatge/s que aquesta determina per a l'any/els anys següent/s a l'inicial.

6.- Una vegada aprovada la despesa es considerarà com a crèdit obligatori a consignar en els exercicis que corresponguin.

7.- En els casos de contractacions d'obres amb caràcter de despesa plurianual s'haurà de donar compliment al que determina la disposició addicional catorzena del text refós del Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2000 del 16 de juny.

Article 35.- Despeses amb finançament afectat i projectes

1.- Segons la Regla 376 2a IC, poden entendre's que son Despeses amb finançament afectat aquelles despeses o projectes de despeses que per les seves característiques particular o per l'existència d'acords amb altres Ens Públics o privats, es financin total o parcialment amb ingressos específics o aportacions concretes, units per una relació objectiva i directa. Constitueixen una excepció al principi de no afectació dels ingressos a les despeses, ja que a la seva execució es vinculen directament ingressos concrets que es rebran en moments determinats.

2.- D'acord amb això i amb lo disposat en la regla 376 1ª de la IC, tenen aquestes característiques:

- a) tota despesa a que s'afectin ingressos ha de tenir un caràcter unitari, manifestat a través del fet de que ha d'estar perfectament identificada
- b) podran figurar assignats a una o varies aplicacions pressupostàries
- c) els ingressos pel seu finançament hauran de tenir relació directa i objectiva amb les despeses
- d) obligatorietat del seguiment comptable, que implica tant a la realització de la despesa com a la dels ingressos que la financen.

La regla 377 IC regula la seva estructura, dient que estarà identificada per un codi únic i invariable al llarg de la seva vida.

3.- Es procedirà a la implantació del seguiment comptable dels projectes de despesa mitjançant un sistema de codificació a definir segons els requeriments del programa informàtic.

Pressupost 2004

Bases d'execució

CAPÍTOL III - EXCEPCIONALITAT EN ELS PAGAMENTS I NORMES ESPECÍFIQUES

Article 36.- Programació d'activitats

1.- Quan algun departament projecti una activitat en que sigui necessària la utilització d'alguna de les formes de pagament previstes a l'article 37, enviarà a la Intervenció i a la Tresoreria un detall del seu cost, amb el desgloss dels imports de les diferents formes de pagament:

- a) pagament a justificar,
- b) pagament amb caràcter d'urgència,
- c) pagaments amb càrrec a la bestreta de caixa fixa en el seu poder,
- d) pagaments normals.

2.- L'esmentada proposta s'ha d'enviar amb una antelació mínima d'un mes a partir de la data del primer pagament, per tal que es puguin acomplir els terminis de pagament previstos.

3.- La tramitació de cada modalitat de pagament es realitzarà en la forma que posteriorment s'especificarà.

4.- Quan finalitzi el programa o activitat, el departament elevarà una memòria a l'Alcaldia, que indicarà el cost real i les desviacions que s'hagin produït. En el cost s'inclourà la totalitat de les despeses efectuades, amb independència de la forma de pagament.

Article 37.- Excepcionalitat en els pagaments

1.- Atenent a les circumstàncies excepcionals que concorren en algunes despeses, la nostra legislació autoritza que, en l'ordre i la forma d'execució dels corresponents pagaments, s'efectuïn les següents excepcions:

Article 38. Pagaments a justificar.

Article 39. Bestretes de caixa fixa.

Article 41 Pagaments urgents.

Article 42. Provisions de fons.

Article 38- Pagaments a justificar

1.- Tenen el caràcter de 'PAGAMENTS A JUSTIFICAR' les ordres de pagament que en el moment de la seva expedició no es poden acompanyar de la documentació corresponent (art. 171.1 i 2. Llei 39/88).

Pressupost 2004

Bases d'execució

2.- Només s'expediran ordres de pagament a justificar per les adquisicions o els serveis necessaris el pagament dels quals no pugui realitzar-se amb càrrec a les bestretes de caixa fixa i en els que no sigui possible disposar de comprovants amb anterioritat a la seva realització.

3.- La seva autorització correspon a l'alcalde, tret dels casos en què ho hagi delegat a un regidor.

4.- En el termini de dos mesos, els perceptors hauran d'aportar a la Intervenció els documents justificatius del pagament.

5.- Respecte a la forma i el contingut de la justificació, cal que s'ajustin a les instruccions emanades d'Intervenció, tenint en compte, en tot cas, que els fons només poden destinar-se a la finalitat per a la qual es van concedir i que els comprovants han de ser documents originals.

6.- S'utilitzarà aquest sistema de forma restringida, únicament per tal de fer front a pagaments els justificants dels quals (factures, rebuts, etc.) no es pugui adjuntar en el moment de l'expedició de les ordres de pagament, com és el cas en les actuacions artístiques, determinats treballs personals, determinats subministraments, etc. Si alguna de dites factures no es paga al comptat s'haurà de seguir el tràmit ordinari. No s'admetran com a justificants els pagaments realitzats a proveïdors amb els que habitualment es segueix el tràmit ordinari.

7.- Únicament es poden lliurar pagaments a justificar als funcionaris especialment habilitats per l'Alcaldia a proposta del tesorer.

8.- Amb l'excepció abans esmentada, els pagaments a justificar s'ingressaran mitjançant transferència en el compte corrent que a l'efecte hagi autoritzat obrir l'Ajuntament en un Banc o Caixa d'Estalvis amb sucursal en aquesta ciutat, de les quals seran titulars, un regidor i un funcionari, amb firma mancomunada.

9.- Quan un departament necessiti un pagament a justificar, haurà d'efectuar la corresponent proposta en la que farà constar: descripció de l'activitat, cost desglossat per proveïdor, import sol·licitat i període d'execució.

10.- No es podran expedir ordres de pagament a justificar pels mateixos conceptes pressupostaris i destinats als perceptors que tinguin encara en el seu poder fons pendents de justificació. S'exceptuen els pagaments que signifiquen ampliació de l'import inicial, en aquest cas, el departament ho haurà de justificar i s'aprovarà mitjançant l'òrgan competent, després d'un informe de l'interventor.

11.- La justificació prevista en el punt 4 comprendrà els comprovants de despesa originals i el xec corresponent a les retencions realitzades si és el cas. Tindrà indicació manifesta de que els fons s'han destinat a la finalitat per a la qual s'havien concedit. La presentarà el perceptor a la Intervenció dins el termini previst. L'interventor emetrà l'informe de fiscalització corresponent en un termini màxim de 15 dies a comptar des de la recepció.

Pressupost 2004

Bases d'execució

Si l'informe de fiscalització és positiu, l'ordre de pagament es considerarà justificada, es procedirà a l'aprovació de la liquidació i s'emetrà el taló dels fons sobrants, en cas contrari, el perceptor haurà de solucionar les deficiències indicades en l'informe.

12.- En casos excepcionals, a petició raonada del regidor delegat del servei i després d'un informe de l'interventor, l'Alcaldia podrà prorrogar fins a dos mesos més el termini a què fa referència el punt 4.

Article 39- Bestretes de caixa fixa.

1.- En el cas de pagaments corresponents a despeses de caràcter repetitiu o periòdic es podrà utilitzar la fórmula de 'BESTRETA DE CAIXA FIXA' (art. 171.3 Llei 39/88).

Els esmentats fons tindran per objecte satisfer atencions de caràcter periòdic i repetitiu que pel seu import i naturalesa s'entengui que han de satisfer els departaments i no la Tresoreria municipal.

2.- Únicament es poden lliurar bestretes de caixa fixa als funcionaris especialment habilitats per l'Alcaldia a proposta del tresorer, per atendre les despeses que preveu la llei.

3.- Quan hi hagi la necessitat del departament, per funcionar millor, d'una bestreta de caixa s'ha de comunicar a Intervenció i Tresoreria la proposició, que ha d'incloure:

- Departament
- Funcionari habilitat
- Import màxim
- Termini de vigència en el cas que no fos indeterminat

4.- El departament de Tresoreria elabora un decret de l'Alcaldia que aprova l'obertura d'un compte corrent i nomena els habilitats per a la utilització dels fons que es posaran a la seva disposició. El trasllat del acord s'ha de fer arribar als titulars del compte corrent, al banc, al departament d'Intervenció i a la companyia d'assegurances amb qui estigui contractada la pòlissa per infidelitat d'empleats.

El departament de Tresoreria enviarà el contracte d'obertura que facilita el banc juntament amb l'imprès de legitimació de signatures per tal que el signin els titulars del compte corrent (regidor i funcionari habilitat). Si algun dels titulars del compte corrent és titulars d'algun altre compte en el mateix banc no cal signar l'imprès perquè el banc ja té registrada la signatura.

5.- Seran autoritzats per l'Alcalde, tret dels casos en què ho hagi delegat a un regidor, amb els límits del 25 per 100 de la partida pressupostària. Per sobrepassar aquests límits es requerirà resolució expressa de l'Alcaldia.

Pressupost 2004

Bases d'execució

6.- Pel que fa a la comptabilització de les bestretes de caixa fixa el lliurament de fons té naturalesa d'operació no pressupostària.

7.- S'han de presentar al departament d'Intervenció propostes de retencions de crèdits per l'import total de la bestreta a càrrec de les partides pressupostàries en què es prevegi fer la despesa corresponent. Aquest pas generarà unes retencions de crèdit que es mantindran fins a la darrera justificació, moment en el qual s'anul·laran aquestes reserves.

L'import de les reserves no pot excedir de la quarta part del crèdit inicial de la partida.

Quan la bestreta s'hagi concedit abans de l'exercici en curs, a principi d'any es faran les reserves corresponents a les partides del pressupost vigent.

8.- L'ingrés dels fons lliurats amb aquest caràcter s'ingressaran per la Tresoreria mitjançant transferència en un c/c degudament autoritzat a tal efecte per l'Alcaldia, el titular del qual serà el mateix de la bestreta. Aquest compte corrent serà el mateix que el dels manaments a justificar, sempre que els titulars siguin les mateixes persones.

9.- Dintre dels deu dies següents al venciment de cada trimestre i amb referència a l'anterior, i quan les necessitats de fons aconsellin la seva reposició, els habilitats rendiran comptes a Intervenció, que les informarà per a l'aprovació de l'òrgan competent.

En el cas que sigui la darrera justificació de la bestreta de l'exercici cal indicar-ho en el moment de remetre els justificants a la Intervenció. En el cas de no indicar-ho no es cancel·laran, fins a la fi de l'exercici, les retencions efectuades a l'inici de la concessió o, en el cas que s'hagi concedit els anys anteriors, a l'inici de l'exercici.

10.- Sens perjudici del que preveu l'apartat anterior, els habilitats remetran al tesorero, dintre dels deu primers dies de cada mes, l'extracte bancari del mes anterior del compte corrent restringit en el qual estan situats aquests fons.

11.- La bestreta s'ha d'aprovar per acord de l'òrgan competent, per posar a disposició de l'habilitat els diners sol·licitats.

12.- Una vegada presentats els justificants, l'interventor municipal n'emetrà un informe.

a) Si és favorable, s'ha de remetre al departament perquè tramiti l'acord de l'òrgan competent perquè l'aprovi.

b) Si és desfavorable, es comunicarà al departament per tal que corregeixi els defectes, o bé, es procedirà a la devolució dels justificants de la bestreta al departament per fer les esmenes oportunes.

13.- Aprovada la presentació de comptes, i en el cas que així s'indiqui a l'acord, Intervenció expedirà les ordres de pagament de reposició de fons i aplicarà les

Pressupost 2004

Bases d'execució

quantitats justificades als conceptes pressupostaris que corresponguin. En l'expedició d'aquestes ordres de pagament no s'utilitzaran les retencions de crèdit efectuades fins que s'hagi esgotat el crèdit disponible, o quan a causa de l'avançat de l'exercici, o altres causes, no procedeixi la reposició de fons. En aquest cas, els pagaments a justificar s'aplicaran a les respectives partides amb càrrec al saldo retingut per les reserves de crèdit. En cas que la inexistència de saldo lliure a la partida impliqui aplicar la justificació contra l'import retingut, no es podrà fer cap més transferència de diners.

Les bestretes s'han de justificar dins l'exercici en el qual s'hagin imputat, i totes les factures han de ser d'aquell mateix any, i es presentaran dins el termini màxim establert cada exercici. Aquesta darrera justificació s'ha d'imputar contra el saldo retingut mitjançant les reserves esmentades anteriorment.

14.- La cancel·lació d'una bestreta es farà per decret, i s'haurà d'acompanyar amb la justificació de les despeses i la devolució dels fons sobrants.

Article 40è- Comptabilització bestretes de caixa i manaments a justificar.

1.- Els fons estaran situats en un compte corrent bancari restringit a nom de l'Ajuntament, titulat: 'Ajuntament de Sabadell. Compte corrent restringit de bestretes de caixa fixa o fons a justificar' i per disposar-ne caldrà la signatura del regidor corresponent i el seu habilitat, i no s'hi podrà efectuar cap altre ingrés que els procedents de les transferències de l'Ajuntament a aquest compte per les provisions i reposicions de fons per bestretes de caixa fixa.

Les sortides de fons s'efectuaran mitjançant xec nominatiu o ordre de transferència bancària i només es destinaran al pagament de les despeses per a l'atenció de les quals es va concedir la bestreta de caixa fixa.

2.- Tots els funcionaris habilitats per l'Alcaldia per a la percepció de pagaments a justificar o bestretes de caixa fixa registraran tots els moviments que amb càrrec als esmentats fons realitzin, amb el detall que s'especifiqui en el programa de comptabilitat. Les dietes que siguin per cursos de formació s'han de sol·licitar i justificar al departament de Formació. Les dietes d'activitats per l'Ajuntament, si es tenen justificants de taxis, pàrkings..., es presentaran a la Tresoreria Municipal i es comptabilitzaran com a despeses menors. Els quilometratges s'han presentar al departament de Recursos Humans i es comptabilitzaran a la nòmina.

3.- Aquestes anotacions s'hauran de registrar dins dels 5 dies hàbils següents a aquell en què s'efectuï el pagament, de forma que puguin conciliar-se periòdicament els saldos bancaris i comptables.

4.- Quan arribi el final d'any, per tal de poder complir amb les exigències fiscals, les factures que tenen IRPF s'han de fer arribar a Intervenció i el xec per la retenció a Tresoreria ens els terminis fixats al comunicat que s'envia anualment.

Article 41è- Pagaments urgents.

Pressupost 2004

Bases d'execució

1.- Són aplicables només en els casos en què la gestió dels serveis municipals es dificulti pel retard en el pagament de les corresponents despeses. L'Alcalde o regidor en qui delegui valorarà l'excepcionalitat a proposta de l'Àrea corresponent.

2.- En les activitats indicades a l'article 36, quan existeixin pagaments qualificats com a urgents i en relació amb aquests, la tramitació serà la següent:

a) L'àrea gestora tramitarà el corresponent acord de declaració d'urgència del pagament, segons les delegacions existents, i simultàniament comunicarà per e-mail a Tresoreria l'import a pagar, per tal de facilitar les previsions de caixa.

b) La Tresoreria farà efectives les ordres de pagament, una vegada rebut el trasllat de l'acord de declaració d'urgència del pagament, en els següents terminis:

- 1- Els rebuts fins el dia 25 dins del mes en curs.
- 2- Els rebuts a partir del dia 25 en el mes següent.

Article 42è. Provisions de fons.

1.- Tenen el caràcter de provisió de fons les "entregues" que s'hagin de fer a compte a notaris i procuradors.

2.- El proveïdor ha de presentar una minuta de provisió de fons que haurà d'aprovar-se segons la normativa i es trasllada l'acord a Intervenció que n'emetrà el corresponent ordre de pagament que originarà un càrrec no pressupostari

3.- La tresoreria farà efectiu el pagament

4.- Quan arribi la corresponent factura haurà de comptabilitzar-se a la partida pressupostària corresponent segons el tràmit normal de gestió de la despesa.

5.- En l'aprovació de la factura s'haurà de fer esment de l'import i data en que es va fer efectiva la provisió de fons.

6.- Si l'import de la factura és superior a la provisió de fons feta es pagarà al proveïdor la diferència, en cas contrari s'haurà de sol·licitar el reintegrament de l'import sobrant.

Pressupost 2004

Bases d'execució

TÍTOL III

DELS INGRESSOS

Article 43è.-Tresor Públic Municipal

1.- El Tresor Públic Municipal el constitueixen tots els recursos financers de l'Ajuntament i els seus òrgans de Gestió directa, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.

2.- El Tresor Municipal es regirà pel principi de caixa única.

Article 44è.-Pla de Tresoreria

1.- El tresorer prepararà un Pla de disposicions de fons de Tresoreria, als efectes de l'ordenació de pagaments, l'aprovació del qual correspondrà a l'alcalde o al regidor en qui ho delegui.

2.- En aquest Pla s'haurà de recollir la prioritat, per aquest ordre, de les despeses de personal i de les obligacions reconegudes i liquidades en exercicis anteriors.

Dintre de cada grup (Despeses de personal, Obligacions reconegudes i liquidades en exercicis anteriors i Altres pagaments), amb caràcter general s'efectuaran els pagaments de conformitat amb l'antiguitat de la data de registre del corresponent document (certificació, factura, minuta, justificació de subvencions, etc.) que hagi servit de base al reconeixement i liquidació de l'obligació, o bé de la data de naixement de l'obligació si no calgués la presentació prèvia de cap document.

3.- Malgrat el que disposa el punt anterior, es podrà donar preferència, també amb caràcter general, als pagaments per una contraprestació efectuada pel perceptor sobre les subvencions.

4.- Igualment, i malgrat el que disposa el punt 2, es podrà donar preferència als següents pagaments:

- a) Que tinguin un venciment prefixat, o contractual.
- b) Que tinguin caràcter d'urgència.
- c) Quan la manca de pagament pugui suposar l'obligació de satisfer interessos de demora.
- d) Quan corresponguin a despeses de caràcter forçós o obligatori.
- e) Tots el pagaments d'import inferior a la quantitat que determini l'ordenador.

Pressupost 2004

Bases d'execució

f) Els que corresponguin a despeses amb finançament afectat, en la quantia dels ingressos que s'hagin percebut.

Article 45è.-Reconeixement de drets

1.- Procedirà el reconeixement de drets tan aviat com es conegui que ha existit una liquidació a favor de l'Ajuntament que pugui procedir de la mateixa corporació, d'una altra Administració o dels particulars. En particular, s'observaran les regles dels punts següents.

2.- En les liquidacions de contret previ - ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement de drets - compte 430 - quan s'aprovin les liquidacions.

3.- En les liquidacions de contret previ - ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret tindrà lloc després de l'aprovació del padró.

4.- En les autoliquidacions, i ingressos sense contret previ, tindrà lloc quan es presentin i se n'hagi ingressat l'import.

5.- En el cas de subvencions o transferències a rebre d'una altra entitat, condicionades al compliment de determinats requisits, es recollirà el compromís des del mateix moment de l'adopció d'acord formal.

En complir-se les condicions establertes perquè la subvenció sigui exigible, es reconeixerà el dret.

6.- Respecte a la participació en tributs de l'Estat, a començaments de l'exercici es comptabilitzaran com compromisos concertats la previsió d'ingressos per aquest concepte.

Mensualment, en el moment de la recepció de fons, es comptabilitzarà el reconeixement i cobrament del lliurament.

7.- En els préstecs concertats, a mesura que tinguin lloc les successives disposicions, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i cobrament de les quantitats corresponents.

8.- En interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'originarà en el moment de l'acreditament.

Pressupost 2004

Bases d'execució

Article 46è.- Tributs i preus públics de cobrament periòdic

- 1.- L'Ajuntament, a través del departament que determini, elaborarà els padrons de Tributs i Preus Públics de cobrament periòdic.
- 2.- A començaments de l'exercici s'aprovarà i publicarà el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic, i es farà constar que l'exposició pública dels padrons tindrà lloc durant els quinze dies anteriors a l'inici de la seva cobrança.
- 3.- Així mateix, es publicarà el període per pagar en voluntària els preus públics de caràcter periòdic.
- 4.- La via de constrenyiment dels ingressos als quals es refereixen els punts 2 i 3, s'iniciarà l'endemà de la conclusió del període de cobrament voluntari.

Article 47è.- Liquidacions d'ingrés directe

- 1.- La Corporació adoptarà les mesures procedents per assegurar la puntual realització de les liquidacions tributàries i procurar el millor resultat de la funció recaptatòria.
- 2.- El control de la recaptació correspon a la Tresoreria, que haurà d'establir el procediment per verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria recaptatòria, com també el recompte de valors.
- 3.- Pel que fa a anul·lacions, suspensions, ajornaments i fraccionaments de pagament, serà d'aplicació el Reglament General de Recaptació.

Article 48è.- Operacions de crèdit

- 1.- Es faculta el president de la corporació perquè pugui realitzar totes aquelles gestions necessàries i signar tot tipus de documents per concertar crèdits amb entitats de crèdit privades, per a finançar el programa d'inversions que consta com a annex al Pressupost de l'any 2004 i les possibles modificacions que s'aprovin durant l'exercici, sempre que les condicions pactades no superin les de mercat i s'ajustin a la normativa legalment establerta.

Article 49è.- Interessos de demora

- 1.- S'aplicaran al tipus d'interès de demora vigent el dia que finalitzi la cobrança voluntària i durant tot el període comprès entre aquesta data i la de pagament del deute.

Pressupost 2004

Bases d'execució

Article 50è.-Comptabilització dels cobraments

1.- Els ingressos procedents de Recaptació, mentre no es formalitzi la seva aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com Ingressos pendents d'aplicació, sense perjudici del qual els fons estaran integrats en la caixa única.

2.- Quant a la resta d'ingressos que ha de percebre la corporació, es formalitzaran mitjançant manament d'ingrés, aplicat al concepte pressupostari procedent i expedit en el moment que Intervenció conegui que s'han ingressat els fons. En cas de desconeixement de l'origen dels fons, es comptabilitzarà com a Pendents d'aplicació.

3.- Quan els Serveis gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, hauran de comunicar-la a la Unitat de Gestió Pressupostària, que ho traslladarà a la Intervenció i a la Tresoreria, per tal que pugui efectuar-se el puntual seguiment.

4.- La Tresoreria controlarà que no existeixi cap abonament en comptes bancaris pendent de formalització comptable.

Article 51è.-Fiances i dipòsits

1.- Les fiances i els dipòsits que s'hagin de constituir a favor de l'Ajuntament tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.

2.- Quan es formalitzin mitjançant aval, assegurança de caució, i per import superior a 6.000 €, les signatures dels avaladors o els seus representants hauran d'estar legalment legitimades.

TÍTOL IV

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Article 52è.-Operacions prèvies a l'estat de despeses

1.- En finalitzar l'exercici es verificarà que tots els acords municipals que impliquen reconeixement d'obligacions hagin tingut el seu reflex comptable a la fase "O".

2.- Els serveis gestors obtindran dels contractistes la presentació de factures durant l'exercici. Sense perjudici d'això, es verificarà l'estat de determinades despeses per consums o serveis imputables a l'exercici, el reconeixement d'obligacions de les quals no ha arribat a formalitzar-se per no disposar de factures el 31 de desembre, i es farà l' anotació corresponent.

3.- Els crèdits per despeses que l'últim dia de l'exercici no estiguin afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats, sense més excepcions

Pressupost 2004

Bases d'execució

que les derivades dels punts anteriors i de la incorporació de romanents, a què es refereix l'article 14è.

Article 53è.-Operacions prèvies en l'estat d'ingressos

1.- Tots els drets reconeguts que hi hagin hagut fins el 31 de desembre han de ser aplicats en el Pressupost que es tanca.

Article 54è.-Tancament del Pressupost

1.- El tancament i la liquidació dels Pressupostos de l'Ajuntament i dels organismes autònoms s'efectuarà el 31 de desembre.

2.- Els estats demostratius de la liquidació i la proposta d'incorporació de romanents s'ha de realitzar abans del dia primer de març de l'any següent.

3.- La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament i dels organismes autònoms serà aprovada per l'alcalde, i se'n donarà compte al Ple en la primera sessió que celebri.

Article 55è.-Romanent líquid de Tresoreria

1.- Estarà integrat per la suma de fons líquids i drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament i els drets que es considerin de difícil recaptació.

2.- Si el romanent líquid de Tresoreria fos positiu, podria constituir font de finançament de modificacions de crèdit a l'exercici següent.

3.- Si el romanent líquid de Tresoreria fos negatiu, el Ple hauria d'aprovar, en la primera sessió que celebrés des de la liquidació del Pressupost, la reducció de despeses per una quantia igual al dèficit, d'acord amb el que preveu l'article 15è.

Pressupost 2004

Bases d'execució

TÍTOL V

CONTROL I FISCALITZACIÓ

Article 56è.-Control intern

- 1.- En l'Ajuntament i en els organismes autònoms administratius s'exerciran les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia.
- 2.- En les societats mercantils s'exerciran les funcions de control financer i control d'eficàcia.
- 3.- L'exercici de la funció interventora fiscalitzadora el durà a terme directament la Intervenció.
- 4.- L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia es desenrotllarà, sota la direcció de l'interventor municipal, pels funcionaris que s'assenyalin i es podran auxiliar quan calgui amb auditors externs.

Article 57è.-Normes particulars de fiscalització

- 1.- No estaran subjectes a fiscalització prèvia les fases d'Autorització i Disposició de despeses que corresponguin a subministraments menors o despeses de caràcter periòdic i altres de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent a l'acte o contracte inicial.
- 2.- En les despeses corrents, imputables al Capítol II, s'exercirà la fiscalització limitada, en els termes recollits en l'article 200 de la Llei 39/88.
- 3.- Es podrà exercir la fiscalització per tècniques de mostreig en els casos següents:
 - a) Remuneracions de personal.
 - b) Liquidació de taxes i preus públics.
 - c) Tributs periòdics incorporats a padrons.

Quan la fiscalització s'hagi realitzat per mostreig, aquesta circumstància es farà constar expressament a l'informe.