

Expedient núm.: 3141/2018

**Bases d'Execució del Pressupost General**

**Procediment:** Elaboració i Aprovació del Pressupost

## **BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI ECONÒMIC**

### **ÍNDEX**

#### **TÍTOL PRELIMINAR**

Base 1. Naturalesa i Àmbit d'Aplicació

Base 2. Principis generals.

#### **TÍTOL I. DEL PRESSUPOST I LES SEVES MODIFICACIONS**

##### **Capítol I. CONTINGUT**

Base 3. Contingut i estructura pressupostària.

Base 4. Informació sobre execució pressupostària.

##### **Capítol II. ELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST**

Base 5. Caràcter Limitatiu i vinculant dels crèdits pressupostaris.

Base 6. Vinculació dels Crèdits Pressupostaris.

Base 7. Pròrroga del Pressupost.

##### **Capítol III. DE LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES**

Base 8. Tipus de modificacions.

Base 9. Normes comunes a les modificacions pressupostàries.

Base 10. Dels crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.

Base 11. Tramitació dels expedients de modificació per crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.

Base 12. Aprovació i publicació.

Base 13. Dels crèdits ampliables.

Base 14. De les transferències de crèdit.

Base 15. De la generació de crèdits per nous ingressos.

Base 16. De la incorporació de romanents de crèdit.

Base 17. De les baixes per anul·lació.

Base 18. Fons de Contingència.

## **TÍTOL II. DE LES DESPESES**

### **Capítol I.**

- Base 19. Límit de despesa no financera
- Base 20. Grau d'execució de la despesa
- Base 21. Prioritat de pagament del deute públic
- Base 22. Anualitat Pressupostària
- Base 23. Consignació Pressupostària
- Base 24. Retenció de Crèdits
- Base 25. Dels Crèdits no Disponibles

### **Capítol II. Execució de la Despesa**

- Base 26. De les Fases d'Execució de la Despesa
- Base 27. Autorització de la Despesa
- Base 28. Disposició i Compromís de la Despesa
- Base 29. Reconeixement de l'Obligació
- Base 30. Competència Per al Reconeixement d'Obligacions
- Base 31. Requisits per al Reconeixement d'Obligacions
- Base 32. Tramitació Prèvia al Reconeixement d'Obligacions
- Base 33. De l'Ordenació de Pagaments
- Base 34. De l'Endós
- Base 35. Acumulació de les Fases d'Execució de la Despesa
- Base 36. Despeses Susceptibles de Tramitació de Document AD/ADO

### **Capítol III. NORMES ESPECIALS**

- Base 37. De les Subvencions
- Base 38. Procediment de Concurrencia Competitiva
- Base 39. Procediment de Concessió Directa
- Base 40. Altres Procediments de Concessió
- Base 41. Pagament de les Subvencions
- Base 42. Comptabilització de les Subvencions
- Base 43. Despeses de personal.
- Base 44. Assistències, Dietes i despeses de Transport dels membres de la Corporació.

- Base 45. Indemnitzacions per raó del servei
- Base 46. Aportacions a Grups Polítics.
- Base 47. Dels Pagaments a Justificar
- Base 48. De les Bestretes de Caixa Fixa
- Base 49. Dels Contractes Menors
- Base 50. De les Despeses de Caràcter Plurianual
- Base 51. De les Despeses amb Finançament Afectat

#### **Capítol IV. FACTURA ELECTRÒNICA**

- Base 52. Factura Electrònica
- Base 53. Tramitació de la Factura Electrònica

#### **TÍTOL III. DELS INGRESSOS**

- Base 54. La Tresoreria Municipal
- Base 55. Gestió dels Ingressos
- Base 56. Reconeixement de Drets
- Base 57. Gestió de Cobraments
- Base 58. De les actes d'arqueig
- Base 59. Sobre el Pla de tresoreria

#### **TÍTOL IV. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

- Base 60. De la liquidació del Pressupost.
- Base 61. Tramitació de l'expedient de liquidació del Pressupost.
- Base 62. Determinacions de la Liquidació del Pressupost.
- Base 63. Dels saldos de dubtós cobrament.

#### **TITULO V. EL COMPTE GENERAL**

- Base 64. Tramitació del Compte General.
- Base 65. Contingut del Compte General.

#### **TÍTOL VI. DEL CONTROL I FISCALITZACIÓ**

## **Capítol I. CONTROL INTERN**

Base 66. Exercici de la funció interventora.

Base 67. Àmbit d'Aplicació.

Base 68. Modalitats de Fiscalització de l'Expedient.

Base 69. Discrepàncies.

## **Capítol II. FISCALITZACIÓ LIMITADA PRÈVIA DE LA DESPESA**

Base 70. Normes de Fiscalització prèvia de la Despesa.

Base 71. Procediment de Fiscalització limitada prèvia en matèria de despeses.

Base 72. Definició de les tècniques de mostreig.

## **Capítol III. FISCALITZACIÓ D'INGRESSOS**

Base 73. Presa de raó en comptabilitat.

Base 74. Fiscalització de les devolucions d'ingressos indeguts.

Base 75. Fiscalització posterior al reconeixement del dret.

## **TÍTOL VI. DE LA INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I MOVIMENTS EN LA TRESORERIA**

Base 76. Informació sobre l'execució pressupostària i la Tresoreria.

## **DISPOSICIÓ FINAL**

## **TÍTOL PRELIMINAR**

### **BASE 1. Naturalesa i Àmbit d'Aplicació**

1. S'estableixen les presents Bases d'Execució del Pressupost de conformitat amb el previst en els articles 165.1 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, tenint per objecte l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i característiques d'aquest Ajuntament. Amb caràcter supletori és aplicable la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

2. La gestió, desenvolupament i aplicació del Pressupost es realitzarà conformement a les presents Bases que tindran la mateixa vigència que aquell i la seva possible pròrroga legal.

3. Al Pressupost General s'integren el Pressupost de la pròpia Entitat.

4. Les presents Bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'Entitat Local.

5. La gestió d'aquests pressupostos es realitzarà de conformitat amb l'establert en la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local; Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març; Reial decret 500/1990 de 20 d'abril; Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals modificada per l'Ordre HAP/419/2014; Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera; Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

6. L'Alcalde de la Corporació cuidarà de l'execució d'aquest Pressupost i que s'observi i compleixi per les Àrees i Serveis corresponents, conformement a les disposicions legals vigents, als acords adoptats o que es puguin adoptar, a les disposicions de les Ordenances dels diferents recursos i a les presents Bases d'Execució.

7. Es faculta a l'Alcalde-President de la Corporació per emetre Circulars i, a la Intervenció a donar les Instruccions que siguin precises, totes elles dirigides a complementar, interpretar, aclarir i coordinar tota actuació relativa a la gestió pressupostària, tant en el seu vessant d'ingressos com de despeses.

## **BASE 2. Principis generals**

1. La Gestió, desenvolupament i aplicació del Pressupost General d'aquesta Corporació es realitzarà d'acord amb la normativa general aplicable a l'Administració Econòmica Local i amb les presents Bases d'Execució. Amb caràcter supletori serà d'aplicació la Llei General Pressupostària.
2. La comptabilització dels pressupostos, de la seva execució i de la seva liquidació es regirà per la Instrucció de Comptabilitat (Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre de 2013) i per la normativa complementària que dicti l'Alcalde o per Circulars d'Intervenció.
3. El control i fiscalització de l'execució del pressupost es regularà per les normes incloses en aquestes bases i per les instruccions i reglaments que amb aquesta finalitat es dictin. La normativa vigent a l'Administració de l'Estat s'aplicarà amb caràcter supletori.

## **TÍTOL I. DEL PRESSUPOST I LES SEVES MODIFICACIONS**

### **CAPÍTOL I CONTINGUT**

#### **BASE 3. Contingut i Estructura Pressupostària**

1. El Pressupost General d'aquest Ajuntament per a aquest exercici econòmic, és el Pressupost únic d'aquesta Entitat Local.

<b>ENTITAT</b>	<b>ESTAT DE DESPESES</b>	<b>ESTAT D'INGRESSOS</b>
AJUNTAMENT BADIA DEL VALLES	12.588.631,72	12.588.631.72

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

1. Orgànic: compost de 4 dígits.
2. Classificació per programes: distingint Àrea de Despeses, Política de despeses i Grups de Programes i Subprogrames, en els casos que s'especifiquen a l'annex I d'el'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
3. Classificació econòmica: distingint Capítol, Article, Concepte, Subconcepte i Partida.

3. Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat distingint:

1. Orgànic: compost de 4 dígits
2. Classificació econòmica: distingint Capítol, Article, Concepte, Subconcepte i Partida.

#### **BASE 4. Informació sobre execució pressupostària**

Preferentment dins del primer mes següent al venciment de cadascun dels tres primers trimestres de l'any, es presentarà a la Regidoria d'Economia i Hisenda l'estat de situació del pressupost consolidat amb el contingut en la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local . D'aquest estat s'adonarà al Ple. Serà el servei de Comptabilitat l'encarregat d'elaborar la informació sobre l'execució pressupostària i l'avanç de la liquidació.

### **CAPÍTOL II: ELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST**

#### **BASE 5. Caràcter Limitatiu i Vinculant dels Crèdits Pressupostaris**

1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per la qual han estat autoritzats al Pressupost General o en les seves modificacions, tenint caràcter limitatiu i vinculant, en el nivell de vinculació jurídica que expressament es recull en aquestes Bases d'Execució.

2. No podrán adquirir-se compromisos de despeses que excedeixin dels crèdits pressupostaris, sent nuls de Ple dret els acords, resolució i actes administratius que no compleixin aquesta norma, sens perjudici de la responsabilitat que tingui lloc.

3. Quan se sol·liciti autorització per a la realització d'una despesa que excedeixi de la consignació de l'aplicació pressupostària, sense superar el nivell de vinculació jurídica establert en el punt anterior, podrà efectuar-se el mateix sense la necessitat de més tràmits. La fiscalització de la despesa tindrà lloc respecte al límit definit pel nivell de vinculació.

4. Es considera necessari per a l'adequada gestió del Pressupost establir la següent vinculació jurídica dels crèdits per a despeses, que haurà de respectar el que s'assenyali a continuació.

La vinculació dels crèdits s'obté per la conjunció dels nivells de vinculació establerts per a les classificacions Orgànica, per Programes i Econòmica.

5. Dins dels nivells de vinculació jurídica establerts, l'Alcaldia i/o la Junta de Govern local podran donar d'alta partides de despeses no previstes inicialment en el pressupost, previ informe de l'/la Interventor/a i comunicació a l'àrea gestora de la despesa, sense que calgui l'aprovació del Ple, sempre i quan no modifiquin el total de crèdit preexistent en el nivell de vinculació jurídica que els sigui pertinent.

## **BASE 6. Vinculant dels Crèdits Pressupostaris**

1. Els crèdits de despeses vindran limitats amb caràcter general i màxim respecte als nivells de vinculació jurídica, segons el que disposa l'article 29 del REal Decret 500/90 per:

- a. En quant a la classificació orgànica: s'establirà a nivell dels quatre dígits
- b. En quant a la classificació funcional, s'estableix un únic nivell de vinculació, política de despesa.
- c. Pel que respecta a la classificació econòmica, s'estableix un únic nivell de vinculació, capítol econòmic.

2. Les excepcions a nivell de vinculació jurídica són les següents:

- Despeses de personal (Capítol 1):
  - o Respecte a la classificació orgànica: no es d'aplicació
  - o Respecte a la classificació per programes: l'àrea de despesa
  - o Respecte a la classificació econòmica: capítol
- Despeses corrents de béns i serveis (Capítol 2):
  - o Respecte a la classificació orgànica: 4 dígits
  - o Respecte a la classificació per programes: política de despesa



- o Respecte a la classificació econòmica: capítol
  - Despeses financeres (Capítol 3):
    - o Respecte a la classificació orgànica: 4 dígits
    - o Respecte a la classificació per programes: l'àrea de despesa
    - o Respecte a la classificació econòmica: capítol
  - Transferències corrents i de capital (Capítol 4 i 7):
    - o Respecte a la classificació orgànica: 4 dígits
    - o Respecte a la classificació per programes: política de despesa
    - o Respecte a la classificació econòmica: capítol
    - o Excepcions: les subvencions nominatives que ho serán a nivel d'aplicació pressupostària
  - Fons de contingència (Capítol 5):
    - o Respecte a la classificació orgànica: 4 dígits
    - o Respecte a la classificació per programes: grup de programes de despesa
    - o Respecte a la classificació econòmica: capítol
  - Inversions reals (Capítol 6):
    - o Respecte a la classificació orgànica: 4 dígits
    - o Respecte a la classificació per programes: grup de programes de despesa
    - o Respecte a la classificació econòmica: capítol
    - o Excepcions: els crèdits pressupostaris amb nivel afectat que ho serán a nivel d'aplicació pressupostària.
  - Passius financers (Capítol 9):
    - o Respecte a la classificació orgànica: 4 dígits
    - o Respecte a la classificació per programes: l'àrea de despesa
    - o Respecte a la classificació econòmica: capítol
3. En els crèdits declarats ampliables i els crèdits extraordinaris que es concedeixin, la vinculació jurídica será l'aplicació pressupostària.

### **BASE 7. Pròrroga del Pressupost**

La pròrroga del Pressupost Municipal es produirà segons l'establert en l'article 169 del Text Refós d'Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Una vegada en vigor el pressupost definitiu, per la Comptabilitat s'efectuaran previ acord de la Junta de Govern, si fos necessari, els ajustos precisos per donar cobertura a totes les operacions efectuades durant la vigència del pressupost prorrogat.



### **CAPÍTOL III. DE LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES**

#### **BASE 8. Tipus de Modificacions**

1. Quan hagi de realitzar-se una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, sense que existeixi crèdit pressupostari suficient o adequat, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits amb subjecció a les particularitats regulades en el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril i en aquest Capítol.
2. Els expedients hauran de ser executius dins del mateix exercici en el qual s'autoritzin.
3. Les modificacions de crèdit que podran ser realitzades en els Estats de Despeses del Pressupost General són els següents:
  - Crèdits extraordinaris.
  - Suplements de crèdits.
  - Ampliacions de crèdit.
  - Transferències de crèdit.
  - Generació de crèdits per ingressos.
  - Incorporació de romanents de crèdit.
  - Baixes per anul·lació.

#### **BASE 9. Normes Comunes a les Modificacions Pressupostàries**

1. Els expedients seran incoats per ordre de Alcaldessa.
2. Tot expedient de modificació de crèdits serà informat per Intervenció i dictaminat per la Comissió Informativa d'Hisenda.
3. Quan l'òrgan competent per a la seva aprovació sigui el Ple de la Corporació, una vegada aprovat inicialment l'expedient de modificació, s'exposarà al públic durant quinze dies hàbils, podent els interessats presentar reclamacions. Si durant el citat període no s'haguessin presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà definitivament aprovada i, en un altre cas, haurà de resoldre el Ple en el termini d'un mes explicat des de la finalització de l'exposició al públic.
4. Quan la competència correspongui a l'Alcalde-President, serà executiva des de la seva aprovació.
5. Les modificacions pressupostàries s'ajustaran al que es disposa en aquestes Bases i en el no previst per les mateixes serà aplicable l'establert en els articles 177 i següents del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març; els articles 34 i següents del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i l'article 16 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.
6. Les modificacions pressupostàries se sotmetran als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, coherent amb la normativa europea, i de conformitat amb el previst en els articles 3, 4, 11, 12 i 13 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

#### **BASE 10. Dels Crèdits Extraordinaris i Suplements de Crèdit**

1. Els crèdits extraordinaris són aquelles modificacions del Pressupost de despeses mitjançant els quals s'assigna crèdit per a la realització d'una despesa específica i

determinat, que no pot demorar-se fins a l'exercici següent i pel qual no existeix crèdit a nivell de vinculació jurídica.

2. Els suplementes de crèdits són aquelles modificacions del Pressupost de despeses en els quals concorren les mateixes circumstàncies anteriors en relació amb la despesa a realitzar, el crèdit previst resulta insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.

### **BASE 11. Tramitació dels Expedients de Modificació per Crèdits Extraordinaris i Suplements de Crèdit**

1. La proposta d'incoació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit anirà acompanyada d'una Memòria justificativa de la necessitat de la mesura, i en ella haurà de precisar-se la classe de modificació a realitzar, les aplicacions pressupostàries a les quals afecta, i els mitjans o recursos que han de finançar-la.

2. Els crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit es podran finançar, en virtut de l'article 36 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, amb algun d'aquests recursos:

a) Romanent Líquid de Tresoreria.

b) Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del Pressupost corrent.

c) Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres aplicacions del Pressupost vigent no compromeses, les dotacions del qual s'estimin reductible sense pertorbació del respectiu servei.

d) Operacions de crèdit si els crèdits extraordinaris o suplementes de crèdits anessin destinats per a despeses d'inversió.

3. Serà necessari incloure Informe d'Intervenció d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, en el qual s'informi sobre el compliment o incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents.

4. La proposta de modificació, previ informe de la Intervenció i Dictamen de la Comissió informativa d'Hisenda, serà sotmesa pel President a l'aprovació del Ple de la Corporació.

### **BASE 12. Aprovació i Publicació**

1. L'aprovació dels expedients pel Ple es realitzarà amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els Pressupostos, havent de ser executius dins del mateix exercici en què s'autoritza.

2. En la tramitació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i dels suplementes de crèdit seran aplicables les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels Pressupostos de l'Entitat.

3. Igualment seran aplicables les normes referents als recursos contenciós-administratius contra els Pressupostos d'aquesta Entitat Local.

4. Els acords de l'Ajuntament que tinguin per objecte la concessió de crèdits extraordinaris o suplementes de crèdit, en casos de calamitat pública o de naturalesa anàloga, d'excepcional interès general seran immediatament executius sense perjudici de les reclamacions que contra els mateixos es promoguin. Aquestes reclamacions hauran de substanciar-se dins dels vuit dies següents a la seva presentació, entenent-se denegades de no notificar-se la seva resolució a l'interessat dins d'aquest termini.

### **BASE 13. Dels Crèdits Ampliables**

L'ampliació de crèdit es concreta en l'augment de crèdit pressupostari en alguna de les aplicacions ampliables que es detallen a continuació, previ compliment dels requisits exigits en aquesta base i en funció de l'efectivitat de recursos afectats no procedents d'operacions de crèdit.

1. L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació d'un expedient, incoat a iniciativa de la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa en el qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els previstos al Pressupost d'ingressos.
2. L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit correspon a l'Alcalde-President de la Corporació.

### **BASE 14. De les Transferències de Crèdits**

1. Transferència de crèdit és aquella modificació de l'Estat de Despeses del Pressupost mitjançant la qual, sense alterar la quantia total del mateix, s'imputa l'import total o parcial d'un crèdit a altres aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.

2. Les transferències de crèdit estaran subjectes a les limitacions establertes en l'article 41 del Reial decret 500/1990 que són les següents:

- a) No afectaran als crèdits ampliables ni als extraordinaris concebuts durant l'exercici.
- b) No podran minorar-se els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, excepte quan afectin a crèdits de personal, ni els crèdits incorporats com a conseqüència de romanents no compromesos procedents de Pressupostos tancats.
- c) No incrementaran crèdits que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, excepte quan afectin a crèdits de personal.

No obstant això, aquestes limitacions no afectaran a les transferències de crèdit que es refereixin als programes d'imprevists i funcions no classificades ni seran aplicable quan es tracti de transferències motivades per reorganitzacions administratives aprovades pel Ple.

3. L'aprovació de l'expedient de transferències de crèdit quan afectin a aplicacions pressupostàries de diferent Àrea de Despesa, correspon al Ple de la Corporació, excepte quan afectin a crèdits de personal (article 40.3 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

En aquests casos seran aplicable les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels pressupostos de l'entitat al fet que es refereixen els articles 20 i 22 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, així com al règim dels recursos contenciosos administratius de l'article 23 (article 42 d'aquest Reial decret).

4. L'aprovació dels expedients de transferències de crèdit quan afectin a aplicacions pressupostàries de la mateixa Àrea de Despesa o a crèdits de personal, correspon a l'Alcalde-President de la Corporació, mitjançant Decret, previ informe d'Intervenció, i seran ambdues executives.

5. En la tramitació dels expedients de transferència de crèdit, l'aprovació del qual correspon al Ple, seran aplicable les normes sobre informació, reclamacions, publicitat i règim de recursos contenciosos-administratius aplicables a l'aprovació dels Pressupostos de l'Entitat.

### **BASE 15. De la Generació de Crèdits per Nous Ingressos**

1. Podran generar crèdit en els Estats de Despeses dels Pressupostos els ingressos de naturalesa no tributària derivats d'aportacions o compromisos fermes d'aportació, de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament, despeses que per la seva naturalesa estiguin compresos en les finalitats o objectius dels mateixos, alienacions de béns de l'Ajuntament, prestació de serveis, reemborsaments de préstecs i els imports procedents de reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec al Pressupost corrent, quant a la reposició de crèdit en la correlativa aplicació pressupostària (article 181 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i article 43 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

Per procedir a la generació de crèdit serà requisit indispensable, tal com exigeix l'article 44 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril:

- a) El reconeixement del dret o l'existència formal de compromís ferm d'aportació en els supòsits dels apartats a) i b) de l'article 43 del Reial decret 500/1990.
- b) En els supòsits dels apartats c) i d) de l'article 43, de reconeixement de dret, si bé, la disponibilitat d'aquests crèdits estarà condicionada a l'efectiva recaptació de drets.
- c) En el supòsit de reintegraments de pressupost corrent, l'efectivitat del cobrament del reintegrament.

4. La generació de crèdits per ingressos exigirà la tramitació d'un expedient, incoat per Alcaldessa, a iniciativa de la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa, en el qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els previstos al Pressupost d'ingressos. Per a això, haurà d'existir informe de Administratiu.

5. L'aprovació dels expedients de generació de crèdits correspon al President, mitjançant Decret.

### **BASE 16. De la Incorporació de Romanents de Crèdits**

1. Són romanents de crèdit aquells que al tancament i liquidació del pressupost no estiguin subjectes al compliment d'obligacions reconegudes, és a dir, aquells que no han arribat a la fase de reconeixement de l'obligació (fase O), per tant, són crèdits no gastats.

2. Amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció elaborarà un estat comprensiu dels Romanents de crèdits compromesos i no compromesos:

- Saldos de Disposicions de despesa, amb càrrec als quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
- Saldo d'Autoritzacions de despeses no disposades.
- Saldo de crèdits no autoritzats.

3. Aquest estat se sotmetrà a informe de Alcaldessa a fi de que formulin proposta raonada de la incorporació de romanents de crèdit existents a 31 de desembre de l'exercici anterior, que haurà d'acompanyar-se de projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent al llarg de l'exercici.

4. Podran ser incorporats als corresponents crèdits dels pressupostos de despeses, conforme a l'article 47 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i sempre que existeixin suficients recursos financers per a això, els romanents de crèdit no utilitzats en l'exercici anterior procedents de:

a) Crèdits corresponents als capítols 1 a 4 de la classificació econòmica del Pressupost de Despeses que estiguin compresos en la fase D (fase de compromís o disposició de la despesa).

b) Crèdit per operacions de capital sempre que els responsables de la seva tramitació justifiquin que corresponen a situacions prou avançades per permetre la seva total execució al llarg de l'exercici al que s'incorporen.

c) Crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de recursos afectats.

d) Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, així com transferències de crèdit que hagin estat concedits o autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici.

i) Crèdits que corresponguin a despeses finançades amb ingressos afectats.

5. La incorporació de romanents de crèdit es finançarà amb els recursos previstos en l'article 48 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril. Si els recursos financers no aconseguissin a cobrir el volum de despesa dimanant de la incorporació de romanents, tal com estableix l'article 48 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el Regidor Delegat d'Hisenda, previ informe de la Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, a la fi de les quals es tindrà en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats l'any anterior [*romanents de crèdits compromesos*].

6. En el cas que s'haguessin produït alteracions en la codificació de les classificacions orgànica, per programes o econòmica, pel que fa a l'exercici anterior, Administratiu haurà de procedir a actualitzar els crèdits a incorporar.

7. Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà a la incorporació de romanents.

Amb caràcter general procedirà anteriorment la liquidació del pressupost, encara que, excepcionalment, cabrà la incorporació de romanents sense necessitat de prèvia liquidació en els següents suposats:

a) Quan es tracti de romanents de crèdit que corresponguin a despeses finançades amb ingressos afectats.

b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, previ informe d'Intervenció en el qual s'avaluarà l'existència de suficients recursos financers i que la incorporació no produirà dèficit.

8. L'aprovació dels expedients d'incorporació de romanents de crèdit, previ informe d'Intervenció, correspon a l'Alcalde-President, mitjançant Decret, adonant al Ple en la primera sessió que se celebri.

9. A fi d'efectuar el control i seguiment dels romanents de crèdit que s'incorporen en l'exercici es crearan les corresponents aplicacions pressupostàries que els seus subconceptes en la classificació econòmica acabarà amb els dígitos finals de l'any del que procedeixin.

#### **BASE 17. De les Baixes per Anul·lació**

1. Baixa per anul·lació és la modificació de l'Estat de Despeses del Pressupost que suposa una disminució total o parcial en el crèdit assignat a una aplicació pressupostària (article 49 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2. Quan Alcaldessa estimi que el saldo d'un crèdit és reductible o anul·lable sense pertorbació del servei podrà ordenar, previ informe de Alcaldessa, la incoació d'un expedient de baixa per anul·lació, sent competència del Ple de l'Ajuntament.

3. Podrà donar-se de baixa per anul·lació qualsevol crèdit del pressupost de despeses fins a la quantia corresponent al saldo de crèdit sempre que aquesta dotació s'estimi reductible o anul·lable sense pertorbació del respectiu servei (article 50 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

4. Podran donar lloc a una baixa de crèdit, conforme a l'article 51 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril:

- El finançament de romanents de tresoreria negatius.
- El finançament de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.
- L'execució d'altres acords del Ple de l'Entitat Local.

### **BASE 18. Fons de Contingència**

D'acord amb l'establert en l'article 31 de la LOEPYSF, les Corporacions Locals incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals inclouran als seus Pressupostos una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris que es destinarà, quan escaigui, a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes al Pressupost inicialment aprovat, que puguin presentar-se al llarg de l'exercici.

La quantia i les condicions d'aplicació d'aquesta dotació seran determinades per cada Administració Pública en l'àmbit de les seves respectives competències.

S'ha inclòs al Pressupost de l'Entitat una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris que es destinarà, quan escaigui, a atendre necessitats de caràcter no discrecional, i no previstes al Pressupost inicialment aprovat, que poden presentar-se al llarg de l'exercici.

Aquest fons de contingència s'inclou, sota la rúbrica Fons de Contingència en l'aplicació pressupostària 2002 9290 50000 del Pressupost de Despeses.

## **TÍTOL II. DE LES DESPESES**

### **CAPÍTOL I.**

#### **BASE 19. Límit de despesa no financera**

En compliment amb l'establert en l'article 30 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i en coherència amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa regulats en aquesta llei, el límit màxim de despesa no financera d'aquest Ajuntament, que marcarà el sostre d'assignació de recursos d'aquests Pressupostos, és de 13.159.178,53 euros.

#### **BASE 20. Grau d'execució de la despesa**

D'acord amb el càlcul de la regla de despesa, en les Corporacions Locals l'execució pressupostària final sol presentar desviacions respecte dels crèdits inicials del pressupost. Per aquest motiu per al càlcul de la despesa computable quan es parteix del projecte de pressupost o del pressupost inicial, es realitzarà un «ajust per grau d'execució de la despesa» que reduirà o augmentarà les ocupacions no financeres.

Aquest ajust reduirà les ocupacions no financeres en aquells crèdits que per les seves característiques o per la seva naturalesa es considerin d'impossible execució en l'exercici pressupostari. I els augmentarà en aquells crèdits l'execució dels quals vagi a superar l'import dels previstos inicialment.

Aquest ajust s'estimarà en funció de l'experiència acumulada d'anys anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real. En aquest Ajuntament



es prenen els tres últims anys per calcular aquest ajust.

### **BASE 21. Prioritat de pagament del deute públic**

En observança de l'article 14 Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i de l'article 135 de la Constitució espanyola, els crèdits pressupostaris per satisfer els interessos i el capital del deute públic de les Administracions s'entendran sempre inclosos en l'estat de despeses dels seus Pressupostos i no podran ser objecte d'esmena o modificació mentre s'ajustin a les condicions de la Llei d'emissió.

Així mateix, el pagament dels interessos i el capital del deute públic de les Administracions Públiques gaudiran de prioritat absoluta enfront de qualsevol altra despesa.

### **BASE 22. Anualitat Pressupostària**

1. L'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural, no podent-se reconèixer obligacions amb càrrec als crèdits del pressupost que no es refereixin a obres, serveis, subministraments o despeses en general que hagin estat executats o compliments en any natural diferent del de la vigència del pressupost.

2. Excepcionalment, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, sense necessitat de tramitar expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, al moment de l'aprovació del reconeixement de l'obligació, per l'òrgan que correspongui.

En els supòsits no contemplats en el punt anterior, el reconeixement d'obligacions d'exercicis anteriors com a conseqüència de la realització d'una despesa efectivament realitzada en els mateixos, correspondrà a la Junta de Govern, sempre que existeixi crèdit suficient en l'aplicació pressupostària corresponent. Correspondrà al Ple el reconeixement extrajudicial de crèdits quan no existeixi dotació pressupostària.

La imputació s'efectuarà sempre que existeixi crèdit suficient i adequat, que s'acreditarà amb la corresponent retenció de crèdit efectuada per la Comptabilitat del municipi.

El present Pressupost s'ajusta al pla pressupostari a mitjà termini aprovat pel Ple per als propers tres anys, en compliment de l'article 29 de la LOEPYSF, i és coherent amb els objectius d'estabilitat i deute públic.

### **BASE 23. Consignació Pressupostària**

Les consignacions de l'Estat de Despeses constitueixen el límit màxim de les obligacions que es poden reconèixer per a la fi al fet que estan destinades, sense que la mera existència de crèdit pressupostari pressuposi autorització prèvia per realitzar despesa algun ni obligació de l'Ajuntament a abonar-les, ni dret d'aquells al fet que es refereixen a exigir l'aprovació de la despesa i el seu pagament, sense el compliment dels tràmits d'execució pressupostària.

### **BASE 24. Retenció de Crèdits**

1. Quan un Regidor delegat d'un Àrea consideri necessari retenir, total o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària, de l'execució de la qual és responsable, formularà proposta raonada a la Intervenció municipal.

2. Retenció de Crèdit és el document que, expedit per Intervenció, certifica l'existència

de saldo adequat i suficient en una aplicació pressupostària per a l'autorització d'una despesa o d'una transferència de crèdit, per una quantia determinada, produint pel mateix import una reserva per a aquesta despesa o transferència.

3. La suficiència de crèdit es verificarà, en tot cas, al nivell al fet que estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit. Al nivell de l'aplicació pressupostària contra la qual se certifiqui, quan es tracti de retencions destinades a finançar transferències de crèdit.

4. Les Retencions de Crèdit s'expediran per Administratiu.

#### **BASE 25. Dels Crèdits no Disponibles**

1. Les despeses que hagin de finançar-se, total o parcialment, mitjançant ingressos afectats com a préstecs, alienacions, ajudes, subvencions, donacions o altres formes de cessió de recursos per tercers, quedaran en situació de crèdits no disponibles, fins a l'import previst en els Estats d'Ingressos, mentre que:

— En el cas de despeses que es financin mitjançant préstec, fins que es concedeixi l'autorització corresponent, si és necessària, o fins que es formalitzi l'operació, quan no sigui necessària l'autorització.

— En la resta de despeses, fins que existeixi document fefaent que acrediti el compromís ferm d'aportació.

Sense perjudici de la qual cosa, es consideraran automàticament rehabilitats els crèdits reflectits en el punt anterior, sense que calgui tramitació alguna quan, respectivament, s'obtingui definitivament el finançament afectat previst en l'Estat d'Ingressos o es formalitzi el compromís.

2. La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com 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.

## **CAPÍTOL II. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**

### **BASE 26. De les Fases d'Execució de la Despesa**

1. La gestió de les despeses previstes al Pressupost d'aquest Ajuntament es realitzarà en les següents fases:

- Autorització de la despesa (fase A).
- Disposició o compromís de la despesa (fase D).
- Reconeixement i liquidació de l'obligació (fase O).
- Ordenació del pagament (fase P).

2. És requisit necessari per a l'autorització de la despesa, l'existència de saldo de crèdit adequat i suficient pel que a l'inici de tot expedient susceptible de produir obligacions de contingut econòmic haurà d'incorporar-se al mateix el document de retenció de crèdits expedit per la Intervenció de l'Ajuntament.

### **BASE 27. Autorització de la Despesa**



1. L'autorització és l'acte administratiu mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, reservant a tal fi la totalitat o part d'un crèdit pressupostari (article 54.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. L'autorització constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, si ben no implica relacions amb tercers externs a l'Entitat Local.
3. Dins de l'import dels crèdits pressupostats correspon l'autorització de les despeses al President, als Regidors Delegats, o al Ple de l'Entitat, de conformitat amb la normativa vigent i amb aquestes Bases d'execució del Pressupost (article 55 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
4. És competència de l'Alcalde President, l'autorització de despeses quan el seu import no superi el 10% dels recursos ordinaris del Pressupost ni, en qualsevol cas, els sis milions d'euros, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del primer exercici ni a la quantia assenyalada.  
Així mateix serà de la seva competència l'adquisició de béns i drets quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris del Pressupost l'import de tres milions d'euros (Disposició Addicional Segona del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre).
5. Serà també de la seva competència l'aprovació de pròrrogues o modificacions d'aquells contractes que ell hagi aprovat prèviament.
5. En la resta de casos, la competència correspon al Ple de l'Ajuntament.
6. Aquestes autoritzacions requeriran la formació d'un expedient en el qual figurarà necessàriament el document «RC» definitiu, i informe de la Intervenció General Municipal i una vegada recaigut el corresponent acord, per part de la Comptabilitat, s'anotarà i document comptable «A».
7. El model «A», d'autorització de despesa, podrà ser substituït per fotocòpia o còpia de l'acord d'aprovació de la despesa per l'organisme competent on s'efectuarà la presa de raó en comptabilitat.

#### **BASE 28. Disposició i Compromís de la Despesa**

1. La disposició o compromís és l'acte administratiu mitjançant el qual s'acorda, després del compliment dels tràmits legalment establerts, la realització de despeses, prèviament autoritzats, per un import exactament determinat (article 56 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. La disposició o compromís és un acte amb rellevància jurídica envers tercers, vinculant a l'Entitat Local a la realització d'una despesa concreta i determinat tant en la seva quantia com en les condicions d'execució.
3. Dins de l'import dels crèdits autoritzats correspon la disposició de les despeses a l'Alcalde-President, al Ple de l'Entitat o al Regidor Delegat, de conformitat amb la normativa vigent i amb aquestes Bases d'execució del Pressupost. Així, els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses seran els mateixos que per a l'autorització.
4. El compromís de despeses haurà de registrar-se en la comptabilitat, suportant-se en el document comptable «D».

5. Quan, en l'inici de l'expedient de despesa, es conegui la seva quantia exacta i el nom del preceptor s'acumularan les fases d'autorització i disposició, tramitant-se el document comptable «AD», que podrà ser substituït per l'acord consegüent i la seva presa de raó en comptabilitat.

#### **BASE 29. Reconeixement de l'Obligació**

1. El reconeixement i liquidació 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 compromès (article 58 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2. Prèviament al reconeixement de les obligacions haurà d'acreditar-se documentalment davant l'òrgan competent la realització de la prestació o el dret del creditor, de conformitat amb els acords que en el seu moment van autoritzar i van comprometre la despesa.

3. La simple prestació d'un servei o realització d'un subministrament o obra no és títol suficient perquè l'Ajuntament es reconegui deutor per tal concepte, si aquells no han estat aprovats, requerits o sol·licitats per òrgan competent en la forma legal o reglamentàriament establerta.

4. Les factures expedides pels contractistes s'han de presentar al registre General de l'Ajuntament per tal que siguin registrades, i han de contenir, com a mínim, les dades següents:

- Identificació clara de l'Ajuntament (nom, NIF.)
- Identificació del contractiste
- Número de factura
- Descripció suficient del subministrament o servei
- Centre gestor que ha efectuat l'encàrrec.
- Número de l'expedient de despesa, que va ser comunicat al moment de l'adjudicació
- Signatura del contractiste
- Impostos vigents

En qualsevol cas, les factures hauran de contenir les dades exigides al Reglament pel que es regulen les obligacions d'efacturació, aprovat per Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre.

5.No són factures ni documents justificatius:

- Els albarans que són documents acreditatius de la recepció d'un subministrament
- Les factures pro-forma que no són obligacions de pagaments ni tenen efectes fiscals.
- Els documents substitutius de les factures, com són els tiquets, els quals no poden ser ademesos, ja que en tot cas s'ha d'emetre factures simplificades, segons el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació.

#### **BASE 30. Competència Per al Reconeixement d'Obligacions**

1. Correspondrà a l'Alcalde-President, el reconeixement i la liquidació d'obligacions derivades dels compromisos de despeses legalment adquirides.
2. Correspondrà al Ple de l'Entitat el reconeixement de les obligacions en els següents casos:
  - El reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no existeixi dotació pressupostària.
  - Les operacions especials de crèdit.
  - Les concessions de quitació i espera.

### **BASE 31. Requisits per al Reconeixement d'Obligacions**

Per al reconeixement de les obligacions es compliran els requisits següents:

1. En les Despeses de personal:
  - Les retribucions bàsiques i complementàries del personal funcionari i laboral es justificaran mitjançant les nòmines mensuals, amb la signatura, segell i diligències que procedeixin, acreditatives que el personal relacionat ha prestat serveis en el període anterior i que les retribucions que figuren en nòmina són les que corresponen al lloc, categoria i/o contracte signats.
  - Les gratificacions i complement de productivitat del personal funcionari i laboral, es justificaran mitjançant Decret de Alcaldessa, previ Informe del Servei de personal, en el qual s'acrediti que s'han prestat els serveis especials, o que procedeix abonar quantitat pel concepte de productivitat, d'acord amb la normativa reguladora de la mateixa.
  - Les quotes de Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents.
2. Les Despeses d'interessos i amortització de préstecs concertats i vigents que originin un càrrec directe en compte bancari es justificaran de conformitat amb el quadre d'amortització del préstec
3. L'adquisició d'Accions exigirà per al seu pagament que les mateixes, o resguard vàlid, obrin en poder de la Corporació; no obstant això, excepcionalment es podrà anticipar el pagament al lliurament de les accions o el seu resguard, pagament que tindrà el caràcter de «Pagament a justificar», suposant el lliurament de les accions o el seu resguard la justificació de la despesa.
4. En les Subvencions s'estarà al regulat a les presents Bases sobre concessió i justificació.
5. En la resta de Despeses, la factura degudament emesa o document equivalent, i, en tot cas, haurà d'adjuntar-se a aquella la certificació d'obra, quan escaigui.
6. La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable «O». Aquest document podrà ser substituït per la presa de raó en la certificació d'obra o factura degudament aprovada.
7. Quan per la naturalesa de la despesa siguin simultànies les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació, podran acumular-se, tramitant-se el document comptable «ADO». Igualment es podran acumular les fases de disposició-reconeixement «DO» de l'obligació, en el cas que es realitzin aquestes sobre una despesa prèviament autoritzada.

### **BASE 32. Tramitació Prèvia al Reconeixement d'Obligacions**

1. Els documents justificatius del reconeixement de l'obligació, fins i tot les

certificacions d'obres, es presentaran en el Registre General d'aquest Ajuntament, dins dels trenta dies següents a la seva expedició.

2. Tota factura haurà de contenir, com a mínim, les següents dades:

— Nombre i, si escau, sèrie.

— Nom i cognoms o denominació social, nombre d'identificació fiscal i domicili de l'expedidor.

— Denominació social, nombre d'identificació fiscal del destinatari.

— Descripció de l'objecte del contracte, amb expressió del servei al fet que vagi destinat.

— La base imposable, el tipus tributari, la quota repercutida i la contraprestació total *[preu del contracte]*.

— Lloc i data de la seva emissió.

— La Secció, Àrea o Departament que va encarregar la despesa.

3. Rebudes les factures o documents equivalents en el Registre General d'Ajuntament, es traslladaran a la Regidoria Delegada o Àrea gestora de despesa, a fi de que puguin ser conformades amb la signatura del funcionari o personal responsable, i, en tot cas, pel Regidor delegat corresponent, implicant aquest acte que la prestació s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals.

4. Una vegada conformades i signades les factures o documents equivalents, es traslladaran a la Intervenció municipal a l'efecte de la seva fiscalització, comptabilització i posterior aprovació per l'òrgan competent, en els casos que procedeixi, i el seu posterior pagament.

5. Excepcionalment, s'autoritza el pagament en compte bancari de les factures o documents equivalents corresponents a:

— Tributs.

— Despeses financeres i amortitzacions de préstecs concertats i vigents

Així com aquelles despeses que, si escau, autoritzi expressament Alcaldessa, amb caràcter previ a la seva aprovació.

### **BASE 33. De l'Ordenació de Pagaments**

1. L'ordenació del pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordinador de pagaments, sobre la base d'una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria Municipal (article 61 del reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2. És competència de Alcaldessa la funció de l'ordenació de pagaments.

3. Alcaldessa podrà delegar l'exercici de les funcions de l'ordenació de pagaments, d'acord amb l'establert en els articles 21.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, i *[esmentar la legislació de la Comunitat Autònoma relativa a l'Administració Local]* (article 62 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

4. L'expedició d'ordres de pagament s'acomodarà al Pla de Disposició de Fons que s'aprovi. El Pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la Tresoreria de l'Entitat i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors

(article 65 del reial decret 500/1990).

5. L'acte administratiu de l'ordenació es materialitzarà en relacions d'ordres de pagament que recolliran, com a mínim i per cada de les obligacions incloses, els seus imports brut i líquid, la identificació del creditor i l'aplicació o aplicacions pressupostàries al fet que hagin d'imputar-se les operacions.

Així mateix, l'ordenació del pagament podrà efectuar-se individualment respecte d'obligacions específiques i concretes (article 66 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

6. Es consideraran ordenats tots els pagaments sense necessitat d'ordre prèvia i expressa de l'Ordinador de Pagaments, sempre que es trobi documentalment reconeguda i liquidada l'obligació i figuri comptabilitzada, amb excepció de les subvencions, que necessitaran ordre expressa. En tots els casos, els pagaments estaran supeditats a la disponibilitat líquida de la tresoreria.

#### **BASE 34. De l'Endós**

1. Tota obligació reconeguda a favor de tercers per aquest Ajuntament, podrà ser endossada, d'acord amb la legislació vigent.

2. L'endós procedirà una vegada els documents justificatius de l'obligació hagin complert els tràmits que per al Reconeixement d'Obligacions s'estableix a les Bases anteriors.

3. Per a la realització de l'endós haurà de ser emès certificat per part de la Intervenció de l'Ajuntament.

#### **BASE 35. Acumulació de les Fases d'Execució de la Despesa**

1. Un mateix acte administratiu podrà abastar més d'una de les fases d'execució del Pressupost de despeses enumerades a la Base 26, podent-se donar els següents casos:

— Autorització-disposició.

— Autorització-disposició-reconeixement de l'obligació.

2. L'acte administratiu que acumuli dos o més fases produirà els mateixos efectes que si aquestes fases s'acordessin en actes administratius separats.

3. En aquests casos, l'òrgan que adopti l'acord haurà de tenir competència per acordar totes i cadascuna de les fases que siguin objecte d'acumulació.

#### **BASE 36. Despeses Susceptibles de Tramitació de Document AD/ADO**

1. La Corporació podrà decidir a tot moment que despeses seran susceptibles de tramitació de Document AD o de Document ADO.

2. Podran tramitar-se en Document AD, entre uns altres, les despeses següents:

- Despeses de caràcter plurianual, per l'import de l'annualitat compromesa.

- Despeses de tramitació anticipada en els quals s'hagués arribat en l'exercici anterior fins a la fase de compromís de despeses.

- Etc.

- Els altres despeses que s'estableixin expressament en aquestes Bases.

3. Així mateix podran tramitar-se pel procediment ADO, entre uns altres, les despeses que corresponguin a subministraments d'energia elèctrica, telèfon, tributs, despeses

financeres, despeses urgents degudament justificats i altres repetitius en el temps, o el document justificatiu del qual englobi diverses prestacions la quantia individual de les quals no superi, si escau, el límit establert.

### **CAPÍTOL III. NORMES ESPECIALS**

#### **BASE 37. De les Subvencions**

1. S'entén per subvenció, a l'efecte de l'article 2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, tota disposició dinerària realitzada per qualsevol dels subjectes contemplats en l'article 3 de la citada llei, a favor de persones públiques o privades, i que compleixi els següents requisits:

- a. Que el lliurament es realitzi sense contraprestació directa dels beneficiaris.
- b. Que el lliurament estigui subjecte al compliment d'un determinat objectiu, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular, ja realitzats o per desenvolupar, o la concurrència d'una situació, devent el beneficiari complir les obligacions materials i formals que s'haguessin establert.
- c. Que el projecte, l'acció, conducta o situació finançada tingui per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.

No estan compreses en l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei les aportacions dineràries entre diferents Administracions públiques, per finançar globalment l'activitat de l'Administració a la qual vagin destinades, i les que es realitzin entre els diferents agents d'una Administració els pressupostos de la qual s'integrin als Pressupostos Generals de l'Administració a la qual pertanyin, tant si es destinen a finançar globalment la seva activitat com a la realització d'actuacions concretes a desenvolupar en el marc de les funcions que tingui atribuïdes, sempre que no resultin d'una convocatòria pública.

Tampoc estaran compreses en l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei les aportacions dineràries que en concepte de quotes, tant ordinàries com a extraordinàries, realitzin les entitats que integren l'Administració local a favor de les associacions al fet que es refereix la disposició addicional cinquena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

No tenen caràcter de subvencions els següents suposats:

- a. Les prestacions contributives i no contributives del Sistema de la Seguretat Social.
- b. Les pensions assistencials per ancianitat a favor dels espanyols no residents a Espanya, en els termes establerts en la seva normativa reguladora.
- c. També quedaran excloses, en la mesura en què resultin assimilables al règim de prestacions no contributives del Sistema de Seguretat Social, les prestacions assistencials i els subsidis econòmics a favor d'espanyols no residents a Espanya, així com les prestacions a favor dels afectats pel virus d'immunodeficiència humana i dels minusvàlids.
- d. Les prestacions a favor dels afectats per la síndrome tòxica i les ajudes socials a les persones amb hemofília o altres coagulopaties congènites que hagin desenvolupat l'hepatitis C regulades en la Llei 14/2002, de 5 de juny.
- i. Les prestacions derivades del sistema de classes passives de l'Estat, pensions de guerra i altres pensions i prestacions per raó d'actes de terrorisme.
- f. Les prestacions reconegudes pel Fondo de Garantia Salarial.



g. Els beneficis fiscals i beneficis en la cotització a la Seguretat Social.

h. El crèdit oficial, excepte en els supòsits en què l'Administració pública subvencioni al prestatari la totalitat o part dels interessos o altres contraprestacions de l'operació de crèdit.

2. Les subvencions atorgades per aquest Ajuntament es regiran per la normativa següent:

— Per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

— Reglament de la Llei General de Subvencions, aprovat pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol.

Amb caràcter previ a la concessió de qualsevol subvenció, haurà de constar en l'expedient que el sol·licitant es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries o enfront de la Seguretat Social imposades per les disposicions vigents; trobar-se al corrent en el pagament d'obligacions per reintegrament de subvencions, i certificat expedit per la Tresoreria que el sol·licitant no és deutor per cap concepte a aquesta Tresoreria Municipal.

3. En virtut de l'article 22 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions els procediments per dur a terme la concessió de subvencions són:

- Procediment de concurrència competitiva.
- Procediment de concessió directa.
- Altres tipus de procediments establerts potestativament per l'Ajuntament.

### **BASE 38. Procediment de Concurrència Competitiva**

1. La normativa que regeix amb caràcter bàsic el procediment de concurrència competitiva de concessió de subvencions són els articles 23 a 27 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i els articles 58 a 64 del Reglament de la Llei General de Subvencions, aprovat pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol.

2. La resolució que aprovi la convocatòria de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva haurà de fixar els criteris objectius del seu atorgament que seran triats per l'Ajuntament.

3. El procediment per a la concessió de subvencions s'inicia sempre d'ofici.

La iniciació d'ofici es realitzarà sempre mitjançant convocatòria que tindrà, conforme a l'article 23.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, necessàriament el següent contingut:

a) Indicació de la disposició que estableixi, si escau, les bases reguladores i del *diari oficial* en què està publicada, tret que en atenció a la seva especificitat aquestes s'inclouin en la pròpia convocatòria.

b) Crèdits pressupostaris als quals s'imputa la subvenció i quantia total màxima de les subvencions convocades dins dels crèdits disponibles o, en defecte d'això, quantia estimada de les subvencions.

c) Objecte, condicions i finalitat de la concessió de la subvenció.

d) Expressió que la concessió s'efectua mitjançant un règim de concurrència competitiva.

i) Requisits per sol·licitar la subvenció i forma d'acreditar-los.

f) Indicació dels òrgans competents per a la instrucció i resolució del procediment.

- g) Termini de presentació de sol·licituds, a les quals seran aplicable les previsions contingudes a l'apartat 3 d'aquest article.
- h) Termini de resolució i notificació.
- i) Documents i informacions que han d'acompanyar-se a la petició.
- j) Si escau, possibilitat de reformulació de sol·licituds de conformitat amb el que es disposa en l'article 27 d'aquesta llei.
- k) Indicació de si la resolució posa fi a la via administrativa i, en cas contrari, òrgan davant el qual ha d'interposar-se recurs d'alçada.
- l) Criteris de valoració de les sol·licituds.
- m) Mitjà de notificació o publicació, de conformitat amb el previst en l'article 42 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

4. El procediment per dur a terme el procediment de concessió de subvencions per concurrència competitiva haurà de ser establert i delimitat pel propi Ajuntament.

#### **BASE 39. Procediment de Concessió Directa**

1. La normativa que regeix el procediment de concessió directa de subvencions ve determinada pels articles 28 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i 65 i següents del Reglament de la Llei General de Subvencions, aprovat pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol.
2. Els procediments de concessió directa són bàsicament dues: d'una banda la concessió directa mitjançant convenis i, d'altra banda, la concessió de subvencions consignades nominativament als pressupostos.
3. Conforme a l'article 65 del Reglament de la Llei General de Subvencions, aprovat pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, són subvencions previstes nominativament als Pressupostos Generals de les Entitats Locals, aquelles l'objecte de les quals, dotació pressupostària i beneficiari apareixen determinats expressament en l'estat de despeses del pressupost.
4. Serà aplicable a aquestes subvencions, a falta de normativa municipal específica que reguli la seva concessió, el previst en la Llei General de Subvencions i en el Reglament d'aquesta Llei, excepte en el que en una i un altre afecti a l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència.
5. El procediment per a la concessió d'aquestes subvencions s'iniciarà d'ofici pel centre gestor del crèdit pressupostari al que s'imputa la subvenció, o a instàncies de l'interessat, i acabarà amb la resolució de concessió o el conveni.

L'acte de concessió o el conveni tindrà el caràcter de bases reguladores de la concessió a l'efecte del que es disposa en la Llei General de Subvencions.

La resolució o, si escau, el conveni haurà d'incloure els següents extrems:

- a) Determinació de l'objecte de la subvenció i dels seus beneficiaris, d'acord amb l'assignació pressupostària.
- b) Crèdit pressupostari al que s'imputa la despesa i quantia de la subvenció, individualitzada, si escau, per a cada beneficiari si fossin varis.
- c) Compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualssevol Administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.



d) Terminis i maneres de pagament de la subvenció, possibilitat d'efectuar pagaments anticipats i abonaments a compte, així com el règim de garanties que, si escau, hauran d'aportar els beneficiaris.

i) Termini i forma de justificació per part del beneficiari del compliment de la finalitat per la qual es va concedir la subvenció i de l'aplicació dels fons percebuts.

#### **BASE 40. Altres Procediments de Concessió**

L'Ajuntament podrà determinar a les bases un altre procediment per procedir a la concessió de les subvencions.

#### **BASE 41. Pagament de les Subvencions**

Les subvencions concedides seran pagades una vegada hagi estat justificat la despesa realitzada, objecte de la subvenció, amb els documents necessaris.

No obstant això, l'Alcalde o el Regidor Delegat, dins de les seves competències, i mitjançant Decret, podran resoldre una Bestreta de la subvenció concedida de fins a un 80% de l'import total.

La concessió de qualsevol tipus de subvenció requerirà la formació d'expedient en el qual consti la destinació dels fons i els requisits necessaris que s'han de complir perquè pugui procedir-se al pagament.

Complertes les condicions estipulades en l'acte administratiu de concessió, o al moment establert en les normes de cada subvenció, o a les presents Bases d'Execució, es procedirà al seu reconeixement i posterior pagament.

Aquest Ajuntament podrà efectuar a qualsevol moment, les comprovacions que siguin necessàries per assegurar el compliment de la finalitat de la subvenció.

Quan el beneficiari sigui deutor amb motiu d'un deute vençut i líquida, Alcaldessa podrà acordar la compensació.

#### **BASE 42. Comptabilització de les Subvencions**

1. En el cas d'aportacions obligatòries a altres Administracions, si l'import és conegut a l'inici de l'exercici, es tramitarà expedient que aprovat per la Junta de Govern, donant lloc a un document «AD».

2. Si l'import de l'aportació no fos conegut, s'instarà la retenció de crèdit per la quantia estimada.

3. Les restants subvencions originaran document «AD» al moment d'atorgament. Al final de l'exercici es comprovarà pels òrgans gestors si s'han complert els requisits establerts i en aquest cas es prendrà el corresponent acord de compliment de les condicions, donant trasllat a la Comptabilitat per a la seva anotació.

#### **BASE 43. Despeses de Personal**

Quant a les despeses del Capítol I, s'observaran les següents regles:

a) Les nòmines mensuals s'emetran en document múltiple «ADO», que s'elevaran a l'Ordinador de Pagaments, a l'efecte de la seva autorització, disposició i reconeixement de l'obligació.

b) Respecte a les quotes per seguretat social, mensualment i com a conseqüència de les nòmines i liquidacions de la Seguretat Social, es tramitarà document «ADO» o

«ADOP» per import igual a les cotitzacions previstes.

c) Quant a la resta de despeses del Capítol I, si són obligatoris i quan siguin coneguts i aprovats per l'Òrgan corresponent, es tramitarà el document «ADO».

#### **BASE 44. Assistències, Dietes i despeses de Transport dels membres de la Corporació.**

1. Seran abonats les despeses de locomoció que es justifiquin, en el cas de desplaçament per comissió de servei o gestió oficial.

2. Els membres de la Corporació que no tinguin dedicació exclusiva ni dedicació parcial, percebran assistències per la concurrència efectiva a les sessions del Ple i les seves Comissions, així com per assistència a les Juntes de Govern, en la quantitat fixada en l'acord del Ple de l'Ajuntament corresponent, es justificaran mitjançant relació d'indemnitzacions mensuals, realitzades pel Departament de Personal, a partir de les certificacions emeses per la Secretaria General del Ple i l'Oficina del Govern Municipal, que acreditaran l'assistència efectiva a les mateixes i l'import a percebre, amb diligència del Cap de Personal que consten en l'expedient aquestes certificacions. D'aquestes certificacions s'enviaran còpies a la Intervenció General Municipal.

El certificat i el decret hauran de contenir:

- Identificació del perceptor: nom, cognoms i NIF.
- Concepte, especificant assistències a Plens, Comissions i Junta de Govern.
- Import brut a percebre per cadascun d'aquests conceptes, indicant el límit màxim mensual a percebre, si escau.

La formalització de les indemnitzacions per assistències tenen la consideració de document «ADO» i es tramitaran junt i d'idèntica manera que les de nòmines per retribucions bàsiques i complementàries del personal funcionari, eventual i laboral, amb formalització i fiscalització posterior.

#### **BASE 45. Indemnitzacions per raó del servei.**

1. Sense perjudici de les modificacions que amb caràcter general puguin ser dictades, la percepció d'indemnitzacions per raó del servei s'ajustarà a l'establert en el Reial decret 462/2002, de 24 de maig, sobre Indemnitzacions per Raó del Servei.

Els Regidors de la Corporació que formin part com a Vocals de Tribunals que es constitueixen per a la Selecció de personal funcionari i laboral d'aquest Ajuntament, tindran dret a percebre les assignacions establertes en la normativa vigent per l'assistència a aquests Tribunals.

Les despeses generades als membres de la Corporació amb motiu de desplaçaments per l'acompliment del seu càrrec, es justificaran mitjançant presentació de factures i altres documents acreditatius de la despesa.

#### **BASE 46. Aportacions als Grups Polítics Municipals**

1. De conformitat amb el previst en *[esmentar la legislació de la Comunitat Autònoma relativa a l'Administració Local]* i article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, als Grups Polítics Municipals, legalment constituïts, i per al funcionament dels mateixos, els correspon les següents assignacions econòmiques:



Ajuntament de

**Badia**  
del Vallès

- 890,00 euros per Grup polític municipal.
- 10,00 euros per Regidor integrant del Grup.

Els grups polítics hauran de portar una comptabilitat específica de la dotació al fet que es refereix l'apartat anterior, que posarà a la disposició del Ple de la Corporació sempre que aquest el demani.

2. Aquesta subvenció es pagarà trimestralment i la justificació dels imports rebuts es realitzarà mitjançant declaració jurada del Portaveu de cada Grup d'haver-se destinat l'import rebut a les finalitats pels quals es va concedir.

#### **BASE 47. Dels Pagaments a Justificar**

1. Tindran el caràcter de «a justificar» les ordres de pagament els documents justificatius del qual no es puguin acompanyar al moment de la seva expedició (article 69.1 del Reial decret 500/1990).

Conforme a l'article 190.2 paràgraf primer del Text Refós de la Llei Reguladora de les hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, les bases d'execució del pressupost podran establir, previ informe d'Intervenció, les normes que regulin l'expedició d'ordres de pagament a justificar amb càrrec als pressupostos de despeses determinant els criteris generals, els límits quantitius i els conceptes pressupostaris als quals siguin aplicables, és a dir, la quantia, l'aplicació o aplicacions a les quals s'apliquen les despeses, així com el responsable que es designa com habilitat dels fons lliurats.

Els perceptors de les ordres de pagament a justificar quedaran obligats a justificar l'aplicació de quantitats percebudes en el termini màxim de tres mesos i quedaran, també, subjectes al règim de responsabilitats que estableix la normativa vigent. La iniciació d'expedient per a l'expedició de manament de pagament a justificar es realitzarà a petició raonada del Servei corresponent, havent-se de consignar en la sol·licitud els següents extrems:

- Import.
- Finalitat.
- Aplicació Pressupostària.
- Codi ANAVEN del compte bancari, oberta per a aquesta fi, en la qual s'haurà d'ingressar l'import del manament de pagament a justificar en cas que el mateix sigui autoritzat.

Els comptes acreditatius de la destinació de fons s'hauran de rendir pels preceptores davant la Intervenció, acompanyades de les factures o documents equivalents acreditatius dels pagaments.

Els habilitats queden obligats a justificar l'aplicació de les quantitats rebudes dins del mes següent a la inversió de les mateixes i, en tot cas, en el termini de tres mesos des de la percepció dels corresponents fons, excepte que en el propi acord es disposi d'altra data de justificació.

En cap cas podran expedir-se noves ordres de pagament a justificar, pels mateixos conceptes pressupostaris, a preceptores que tinguessin encara en el seu poder fons pendents de justificació.

---

**Ajuntament de Badia del Vallès**

Avinguda Burgos s/n, Badia del Vallès. 08214 (Barcelona). Tel. 937182216. Fax: 937182042

2. Alcaldessa és l'òrgan competent per aprovar, mitjançant Decret, el deslliurament de les ordres de pagament a justificar, i en el mateix es determinarà tant el límit quantitatiu, com l'aplicació o aplicacions pressupostàries contra les quals es podran efectuar els pagaments.

L'aprovació podrà realitzar-se bé de forma individualitzada, bé mitjançant la inclusió de l'ordre de pagament en un Decret ordinari de reconeixement d'obligacions.

Els deslliuraments expedits amb el caràcter de «a justificar», hauran d'estendre's a favor de la persona física designada a aquest efecte, quedant, per tant, la gestió i posterior rendició de comptes justificatius a càrrec de la mateixa.

Una vegada aprovat i fiscalitzat l'expedient de despesa, la Intervenció expedirà un document ADO contra l'aplicació pressupostària corresponent.

No podran expedir-se noves ordres de pagament «a justificar», a perceptors que tinguessin en el seu poder fons pendents de justificació.

3. Els documents justificants jauran de complir els requisits establerts al Reglament que es regulen les obligacions de facturació, aprovat per Reial Decret 1619/2021, de 30 de novembre, o normativa que el substitueix.

4. La Intervenció municipal fiscalitzarà la inversió dels fons examinant els comptes i documents que les justifiquin, podent utilitzar procediments d'auditoria o mostreig.

A continuació, si fossin conformes, es procedirà a l'aprovació de les mateixes per la Presidència.

En cas de ser disconformes els comptes justificatius amb els documents presentats, Administratiu emetrà informe en el qual posarà de manifest els defectes o anomalies observades o la seva disconformitat amb el compte.

Aquest Informe, juntament amb el compte, serà remès a l'interessat perquè en un termini de 90 dies realitzi les al·legacions que estimi oportunes i, si escau, esmeni les anomalies, deixant constància d'això en el compte. D'aquestes actuacions s'adonarà a l'Alcalde-President.

Si segons el parer de la Intervenció municipal els defectes o anomalies no haguessin estat esmenats, l'esmena fos insuficient o no s'hagués rebut comunicació alguna en el termini assenyalat en el paràgraf anterior, ho posarà en coneixement de Alcaldessa, amb la finalitat de que s'adoptin les mesures legals per salvaguardar els drets de la Hisenda municipal, proposant, si escau, el reintegrament de les quantitats corresponents.

L'Interventor/a, per si o per mitjà de funcionaris que a aquest efecte designin, podrà realitzar en qualsevol moment les comprovacions que estimin oportunes.

#### **BASE 48. De les Bestretes de Caixa Fixa**

1. Amb caràcter de 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, conservació i uns altres de similars característiques, podent lliurar-se per atendre tot tipus de despeses del Capítol 2 de l'Estat de Despeses del Pressupost i les despeses del Capítol 1 que es corresponguin amb la formació del personal.

2. Els preceptores d'aquests fons quedaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes al llarg de l'exercici pressupostari en què es va constituir la bestreta (article 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals

aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).

Alcalde de l'Ajuntament és l'òrgan competent per aprovar, mitjançant Decret, previ informe d'Intervenció, el deslliurament de les ordres de pagament en concepte de «bestretes de caixa fixa», i en el mateix es determinarà tant el límit quantitatiu, l'aplicació o aplicacions pressupostàries, així com la persona habilitada a aquest efecte.

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 pressupostàries incloses en l'habilitació.

3. L'import dels manaments de pagaments no pressupostaris que s'expedeixin s'abonarà per transferència als comptes corrents que els habilitats pagadors tindran obertes en una entitat bancària dins de l'agrupació «Ajuntament de Badia del Vallès bestretes de caixa fixa».

Les disposicions de fons dels comptes al fet que es refereix el paràgraf anterior s'efectuaran, mitjançant xecs nominatius o transferències bancàries, autoritzats amb la signatura de l'habilitat pagador.

No obstant això, el preceptuat a l'apartat anterior, s'autoritza l'existència en poder dels habilitats de quantitats raonables en efectiu, que en cap cas podran superar els 600 euros, destinades al pagament d'atencions de menor quantia. De la custòdia d'aquests fons serà directament responsable l'habilitat.

Les obligacions adquirides es consideraran satisfetes des del moment que el perceptor lliuri el document justificatiu o des de la data en què s'hagués efectuat la transferència a l'Entitat i compte indicat pel perceptor.

4. Les despeses que es poden atendre mitjançant bestreta són de fins a 600 euros.

A l'efecte d'aplicació d'aquest límit, no podran acumular-se en un sol justificant pagaments que es derivin de diverses despeses, ni fraccionar-se una única despesa en diversos pagaments.

5. Els habilitats pagadors portaran comptabilitat auxiliar de totes les operacions que realitzin, relatives a bestretes de caixa fixa percebuts, la finalitat de la qual és la de controlar la situació que a cada moment presentin les ordres de pagament lliurades per aquest concepte.

Són funcions dels habilitats pagadors:

- Comptabilitzar les operacions de pagament realitzades.
- Efectuar els pagaments.
- Verificar que els comprovants facilitats per a la justificació de les despeses siguin documents autèntics, originals i compleixen tots els requisits necessaris.
- Identificar la personalitat dels perceptors mitjançant la documentació procedent en cada cas.
- Custodiar els fons que se li haguessin confiat.
- Rendir els comptes.

Els habilitats que rebin bestretes de caixa fixa, rendiran comptes per les despeses ateses amb els mateixos, a mesura que les seves necessitats de Tresoreria aconsellin la reposició dels fons utilitzats.

Els indicats comptes aniran acompanyades de les factures i altres documents originals que justifiquin l'aplicació dels fons, degudament relacionats.

Els fons no invertits que, en fi d'exercici, es trobin en poder dels respectius caixers, pagadors o habilitats, s'utilitzaran per aquests, en el nou exercici, per a les atencions per les quals la bestreta es va concedir.

En qualsevol cas, els perceptors d'aquests fons quedaran obligats a justificar l'aplicació dels percebuts al llarg de l'exercici pressupostari en què es va constituir la bestreta, per la qual cosa, almenys, en el mes de desembre de cada any, hauran de rendir els comptes al fet que es refereix l'apartat 1 d'aquesta Base.

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 de despeses que procedeixin.

6. La Intervenció fiscalitzarà la inversió dels fons examinant els comptes i documents que les justifiquin, podent utilitzar procediments d'auditoria o mostreig.

A continuació, si fossin conformes, es procedirà a l'aprovació de les mateixes per l'Alcalde i en el mateix acte es podrà ordenar la reposició de fons.

En cas de ser disconformes els comptes justificatius amb els documents presentats, Administratiu emetrà informe en el qual posarà de manifest els defectes o anomalies observades o la seva disconformitat amb el compte.

Aquest informe, juntament amb el compte, serà remès a l'interessat perquè en un termini de quinze dies realitzi les al·legacions que estimi oportunes i, si escau, esmeni les anomalies, deixant constància d'això en el compte. D'aquestes actuacions s'adonará a l'Alcalde-President.

Si segons el parer de Administratiu els defectes o anomalies no haguessin estat esmenats, l'esmena fos insuficient o no s'hagués rebut comunicació alguna en el termini assenyalat en el paràgraf anterior, ho posarà en coneixement de l'Alcalde de l'Ajuntament amb la finalitat de que s'adoptin les mesures legals per salvaguardar els drets de la Hisenda Municipal, proposant, si escau, el reintegrament de les quantitats corresponents.

Administratiu, per si o per mitjà de funcionaris que a aquest efecte designi, podran realitzar a qualsevol moment les comprovacions que estimin oportunes.

#### **BASE 49. Dels Contractes Menors**

1. L'execució de despeses de qualsevol contracte menor ha de respectar els límits màxims, quantitius i qualitius, establerts a la legislació vigent, i especialment a l'article 118 i concordants de la Llei de contractes del sector públic. En aquest sentit:

- a) Són contractes menors, els contractes de valor estimat inferior a 40.000 euros, en el cas de contractes d'obres, o a 15.000 euros a la resta de contractes.

En cap cas, es podrà fraccionar o alterar l'objecte del contracte o disminuir la seva quantia per tal d'evitar les regles generals de contractació (publicitat, procediment, concurrència...)





b) El contractista que es proposi no ha d'haver subscrit més contractes menors d'igual o similar objecte que, dins de l'any pressupostari, superi els imports del valor estimats legals abans expressats.

Això, no serà d'aplicació als supòsits previstos a l'article 168.2 de la LCSP, relatiu a subministraments o serveis que només es puguin encomanar a un empresari determinat, per tractar-se de la creació o l'adquisició d'una obra d'art o representació artística única, perquè no hi hagi competència per raons tècniques o perquè procedeixi la protecció de drets exclusius, inclosos els drets de propietat intel·lectual i industrial.

c) Aquests contractes no poden tenir una durada superior a un any, ser objecte de pròrroga i revisió de preus.

2. Tramitació de contractes menors de valor estimat igual o superior a 5.000 euros. A més dels requisits legals, i sense perjudici del que disposin les Circulars d'instruccions de contractació municipals, la tramitació d'aquests expedients, s'ajustarà al procediment següent:

### 2.1 Aprovació de la despesa:

a) Inici de l'expedient amb antelació suficient i adequada, mitjançant Provisió de l'òrgan competent.

Pel cas específic dels contractes menors d'obres, s'haurà d'acreditar prèviament el pressupost de les obres o memòria valorada aprovada o projecte d'obra, quan les normes específiques així ho requereixin, amb el corresponent replanteig o, fins i tot, l'informe de supervisió quan els treballs afectin a l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.

b) Informe de justificació i motivació (necessitat, idoneïtat i eficiència i compliment dels requisits legals de l'apartat anterior); així com de l'objecte, prestacions, obligacions i condicions d'execució del contracte menor.

c) Consulta a un mínim de tres empresaris amb capacitat d'obrar i habilitació professional adequada i necessària per a executar el contracte menor i assolir les seves finalitats institucionals, tret que per singularitat de l'objecte o altres circumstàncies, que es faran constar, no fos possible realitzar-les.

d) Emissió de la proposta d'acord motivada de la contractació.



e) Informe o fiscalització de la Intervenció d'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient (Document comptable AD).

f) Resolució o acord, d'Alcaldia-Presidència o de l'òrgan delegat, d'aprovació del contracte menor, amb notificació al contractista, prèviament a l'inici o execució del contracte.

g) Publicació de les contractacions al Perfil de contractant i al Portal de Transparència, com a mínim trimestralment, amb les dades mínimes i l'ordre següents: identitat de l'adjudicatari; objecte, CPV; duració; i preu, amb l'IVA inclòs.

## 2.2 Reconeixement de l'obligació:

a) Presentació pel contractista de la factura o factures amb la forma, condicions i terminis previstos a l'acord d'aprovació del contracte menor.

b) Verificació i conformitat pel responsable del contracte i/o del servei gestor municipal, i l'alcaldeessa o regidors delegats.

c) Fiscalització i comptabilització per a la Intervenció General per a la seva fiscalització.

d) Resolució o acord d'Alcaldia- Presidència o de l'òrgan delegat de la despesa (Document comptable O).

e) Abonament de la factura dins dels terminis legals previstos.

**3. Tramitació de contractes menors de valor estimat inferior a 5.000 euros.** A més dels requisits legals, i sense perjudici del que disposin les Circulars d'instruccions de contractació municipal, la tramitació d'aquests expedients, s'ajustarà al procediment següent:

### 3.1 Informe previ i reserva de crèdit.

a) Informe del responsable del servei o coordinació tècnica de l'àrea, amb el vistiplau de l'alcaldeessa o regidoria delegada corresponent, motivant la necessitat de la contracte i el compliment dels requisits legals de l'apartat primer, amb expressió del seu objecte (codi CPV) i prestacions; el preu; i l'adjudicatari proposat, entre d'altres aspectes.



b) Fiscalització de la Intervenció i emissió del document comptable (RC)

c) Execució del contracte amb la supervisió del servei gestor.

### 3.2 Aprovació de la despesa i reconeixement de l'obligació.

a) Presentació pel contractista de la factura o factures amb la forma, condicions i terminis legals o reglamentaris.

b) Verificació i conformitat pel responsable del contracte i/o del servei gestor municipal, i l'alcaldeessa o regidors delegats.

c) Fiscalització i comptabilització per a la Intervenció General per a la seva fiscalització.

d) Resolució o acord d'Alcaldeia-Presidència o de l'òrgan delegat de la despesa (Document comptable O).

e) Abonament de la factura dins dels terminis legals previstos.

f) Publicació de les contractacions al Perfil de contractant i al Portal de Transparència, com a mínim trimestralment, amb les dades mínimes i l'ordre següents: identitat de l'adjudicatari; objecte, CPV; duració; i preu, amb l'IVA inclòs.

### **BASE 50. De les Despeses de Caràcter Plurianual**

1. Són despeses de caràcter plurianual aquells que estenen els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritza i comprometen.

2. L'autorització i el compromís de les despeses de caràcter plurianual se subordinaran al crèdit que per a cada exercici es consignin als respectius Pressupostos (article 174.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).

3. Podran adquirir-se compromisos de despeses amb caràcter plurianual sempre que la seva execució s'iniciï en el p

propi exercici i que, a més, es trobin en algun dels casos recollits en l'article 174.2 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. Aquests casos són els següents:

a) Inversions i transferències de capital.

b) Els altres contractes i els de subministrament, de consultoria, d'assistència tècnica i científica, de prestació de serveis, d'execució d'obres de manteniment i

d'arrendament d'equips no habituals de les entitats locals, sotmesos a les normes del Text Refós de la llei de Contractes de les Administracions Públiques aprovat per Reial decret 2/2000, de 16 de juny, que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmics per un any.

- c) Arrendaments de béns immobles.
- d) Càrregues financeres dels deutes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms.
- i) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per les corporacions locals amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

4. El Ple podrà aprovar despeses plurianuals que hagin d'executar-se en períodes superiors a quatre anys o les anualitats dels quals excedeixin de les quanties establertes en la legislació vigent.

5. Correspon a l'Alcalde-President l'autorització i disposició de les despeses plurianuals, quan la quantia de la despesa no sigui superior al 10% dels recursos ordinaris del Pressupost, ni en qualsevol cas a sis milions d'euros, i la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del Pressupost del primer exercici, ni la quantia assenyalada.

6. Correspon al Ple de la Corporació l'autorització i disposició de les despeses plurianuals en els altres casos.

#### **BASE 51. De les Despeses amb Finançament Afectat**

1. Les despeses de capital tindran la consideració de no disponibles d'acord amb l'establert en l'article 25 d'aquestes Bases. Per Decret d'Alcaldia o Regidor en qui delegui es procedirà al finançament dels diferents projectes de despesa de capital dels capítols VI, VII i VIII del pressupost, seleccionats per la Tinença d'Alcaldia d'Economia i Hisenda.

En cas de finançar-se despeses a través de préstecs, per l'Adreça Econòmica i Pressupostària s'iniciarà l'expedient de concertació de préstecs, quan l'Alcalde o la Tinença d'Alcaldia d'Economia i Hisenda ho determinin, per a això sol·licitarà a les entitats financeres oferta per cobrir la quantia fixada en el Decret d'iniciació. Correspon a la Junta de Govern la concertació d'operacions de crèdit a llarg termini per al finançament de despeses incloses en l'annex d'inversions.

Una vegada aprovada la fase «O» de les inversions finançades amb préstecs es comunicarà al Servei de Tresoreria a l'efecte de que procedeixi a la disposició del finançament i la seva inclusió en el Pla de Tresoreria.

2. S'acordaran per Decret del Tinent Alcalde d'Economia i Hisenda, prèvia petició del Regidor delegat l'àrea del qual es vegi afectada, els canvis de finançament i finalitat de les aplicacions pressupostàries de despeses de capital.

#### **CAPÍTOL IV. DE LA FACTURA ELECTRÒNICA**

##### **BASE 52. Factura Electrònica**

L'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, estableix l'obligació a tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis a l'Administració Pública a expedir i remetre factura electrònica.

No obstant això, al seu apartat segon, dóna la possibilitat a les Entitats Locals

d'excloure reglamentàriament de l'obligació de facturar electrònicament, en dues situacions:

- Factures fins a un import de 5.000 euros.
- Factures emeses pels proveïdors als serveis en l'exterior, fins que aquestes factures puguin satisfer els requeriments per a la seva presentació a través del Punt general d'entrada de factures electròniques, d'acord amb la valoració del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, i els serveis en l'exterior disposin dels mitjans i sistemes apropiats per a la seva recepció en aquests serveis.

De conformitat amb el que es disposa en l'article 4.1.a) de la Llei 7/1985, de 2 d'Abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, sense perjudici dels Bàndols de l'Alcaldia, la potestat reglamentària dels Ajuntaments es materialitza a través de les Ordenances i Reglaments aprovats pel Ple Municipal.

A més les Entitats Locals poden regular els seus procediments a les Bases d'Execució aprovades conjuntament als Pressupostos Anuals, tal com estableix l'article 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.

### **BASE 53. Tramitació de la Factura Electrònica**

Estaran obligats a facturar electrònicament tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis a aquest Ajuntament des del 15 de gener de 2015 i en concret, tal com disposa l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic:

- Societats anònimes.
- Societats de responsabilitat limitada.
- Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que manquin de nacionalitat espanyola.
- Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària.
- Unions temporals d'empreses.
- Agrupació d'interès econòmic, Agrupació d'interès econòmic europea, Fons de Pensions, Fons de capital de risc, Fons d'inversions, Fons d'utilització d'actius, Fons de regularització del mercat hipotecari, Fons de titulació hipotecària o Fons de garantia d'inversions.

En virtut de la potestat reglamentària conferida d'acord amb l'apartat segon del referit article, estaran excloses de l'obligació de facturar electrònicament a aquest Ajuntament les factures de fins a un import de 5.000,00€ impostos inclosos.

Es determina per aquest Ajuntament establir aquest import, incloent imposats de conformitat amb el criteri de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa en els seus Informes 43/2008, de 28 de juliol de 2008 i 26/2008, de 2 de desembre de 2008 disposa que el preu del contracte ha d'entendre's com l'import íntegre que per l'execució del contracte percep el contractista, inclòs l'Impost sobre el Valor Afegit.

Igualment queden excloses de les factures emeses pels proveïdors als serveis en l'exterior, fins que aquestes factures puguin satisfer els requeriments per a la seva presentació a través del Punt general d'entrada de factures electròniques, d'acord amb la valoració del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, i els serveis en l'exterior disposin

dels mitjans i sistemes apropiats per a la seva recepció en aquests serveis.

### **TÍTOL III. DELS INGRESSOS**

#### **BASE 54. La Tresoreria Municipal**

1. Constitueix la Tresoreria Municipal el conjunt de recursos financers, sigui diners, valors o crèdits de l'Ajuntament, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.
2. La Tresoreria Municipal es regirà pel principi de caixa única i pel que es disposa en els articles 194 a 199 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i quan li sigui aplicable, per les normes del Títol V de la Llei General Pressupostària.
3. Les funcions de la Tresoreria seran les determinades en l'article 5 del Reial decret 1174/1987, de 18 de setembre, i en l'article 196 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
4. La gestió dels fons garantirà, en tot cas, l'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant sempre la immediata liquiditat per al compliment de les obligacions en els seus respectius venciments temporals.
5. Es podran concertar els serveis financers amb entitats de crèdit i estalvi, conforme a l'article 197 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, mitjançant l'obertura dels següents tipus de comptes:
  - a) Comptes operatius d'ingressos i despeses.
  - b) Comptes restringits de recaptació.
  - c) Comptes restringits de pagaments.
  - d) Comptes financers de col·locació d'excedents de Tresoreria.

#### **BASE 55. Gestió dels Ingressos**

1. La gestió dels pressupostos d'ingressos de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms i societats mercantils de capital íntegrament municipal podrà realitzar-se en les següents fases:
  - a) Compromís d'ingrés.
  - b) Reconeixement del dret.
  - c) Extinció del dret per anul·lació del mateix o per realització del cobrament del mateix o per compensació.
  - d) Devolució d'ingressos.
2. El compromís d'ingrés és el compromís pel qual qualsevol persona, entitat, etc, s'obliguen amb l'Ajuntament a finançar total o parcialment una despesa determinada.
3. El reconeixement de drets es defineix com l'acte pel qual es declaren líquids i exigibles uns drets de cobrament a favor de l'Entitat Local o dels seus organismes autònoms o societats mercantils.
4. S'extingirà el dret a cobrament quan, en virtut d'acords administratius, procedeixi cancel·lar total o parcialment un dret ja reconegut com a conseqüència de:
  - a) Anul·lació de liquidacions.

b) Insolvències o altres causes.

5. El dret de cobrament també s'extingirà quan es realitzi l'ingrés o per compensació amb els pagaments existents a l'Ajuntament a favor del deutor, tot això a proposta del tesorero i en virtut de la normativa vigent.

6. Quant a la devolució d'ingressos aquests tindran per finalitat el reemborsament als interessats de les quantitats ingressades indegudament o per excés.

#### **BASE 56. Reconeixement de Drets**

1. Procedirà el reconeixement de drets tan aviat com es conegui l'existència de l'acte o fet de naturalesa jurídica o econòmica generador del dret a favor de l'Ajuntament, organisme autònom o societat mercantil de capital íntegrament municipal, qualsevol que fos el seu origen.

2. Quan es tracti de subvencions o transferències a rebre d'altres administracions, entitats o particulars, afectades a la realització de determinats despeses, s'haurà de comptabilitzar:

a) El compromís d'aportació, que necessàriament haurà de registrar-se si ha de produir una generació de crèdit, una vegada que es tingui coneixement fefaent del mateix.

b) El reconeixement del dret quan es produeixi el cobrament, o quan es conegui, de forma certa i per un import exacte, que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació.

3. En els préstecs i emprèstits es registrarà el compromís d'ingrés quan es formalitzi l'operació i, a mesura que es reconeguin les obligacions que es financin amb els referits fons, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i es remetrà a la tresoreria per a la seva disposició.

4. En els ingressos derivats de la participació en tributs de l'Estat es reconeixerà el dret corresponent a cada lliurament a compte quan tingui lloc el cobrament.

5. La gestió i recaptació de les taxes i preus públics es regiran per les Ordenances aprovades a aquest efecte.

#### **BASE 57. Gestió de Cobraments**

1. Els ingressos, en tant no es conegui la seva aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com a ingressos pendents d'aplicació, integrant-se des del moment que es produeixen en la caixa única.

La resta d'ingressos, es formalitzaran mitjançant manament d'ingrés, aplicats al concepte pressupostari corresponent i expedit al moment en què es tingui coneixement del seu cobrament.

2. El Tresorer portarà els llibres comptables i de registre, confeccionarà la llista dels deutors pels diferents conceptes una vegada finalitzat el termini de recaptació en període voluntari, i procedirà a la seva exacció per via de constreyniment.

Els deutes de qualsevol classe reportaran els interessos de demora que legalment corresponguin.

3. En matèria d'anul·lació, suspensió i ajornament i fraccionament de pagaments serà aplicable la normativa continguda en el Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, la Llei General Tributària, Reglament General de Recaptació, Llei General Pressupostària, i les disposicions que desenvolupin a aquestes normes.

#### **BASE 58. De les Actes d'Arqueig**

Trimestralment s'expedirà Acta d'Arqueig, document que haurà de resultar confeccionat i signat dins del termini del mes següent al que correspongui el seu contingut.

L'Acta d'Arqueig a fi d'exercici haurà de remetre's amb anterioritat al dia 31 de gener de l'any següent al que correspongui. Les Actes d'Arqueig extraordinàries hauran d'estar completament confeccionades i a disposició al moment en el qual resultin exigibles, amb especial referència a l'acte de presa de possessió de la Corporació municipal resultant de noves eleccions municipals.

#### **BASE 59. Sobre el Pla de Tresoreria**

1. Correspon al Tresorer elaborat el Pla de Tresoreria, que serà aprovat per l'Alcaldessa.
2. El Pla de Tresoreria considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la Tresoreria municipal i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions contretes en exercicis anteriors.
3. La gestió dels recursos líquids es durà a terme amb criteris d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant en tot caso la immediata liquiditat per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.
4. La Tresoreria General Municipal vetllarà per al compliment, dintre del termini i en la forma escaient, de les obligacions assumides per l'Ajuntament i tramitarà, per evitar desfasaments temporals de tresoreria, els expedients per a la concertació d'operacions de crèdit a curt termini iniciats per Decret d'Alcaldia o Regidor en qui delegui en el qual s'autoritzi la sol·licitud d'ofertes a les entitats financeres de la plaça.

### **TÍTOL IV. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

#### **BASE 60. De la Liquidació del Pressupost**

Al tancament i liquidació del pressupost de l'Entitat Local i el de cadascun dels seus organismes dependents, s'efectuarà, quant a la recaptació de drets i al pagament de les obligacions, el 31 de desembre de l'any natural, quedant a càrrec de la Tresoreria receptiva els drets liquidats pendents de cobrament, i les obligacions reconegudes pendents de pagament (article 191.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals).

Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes quedaran anul·lats de ple dret, sense més excepcions que les assenyalades en l'article 182 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Els drets liquidats pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre, quedaran a càrrec de la Tresoreria de l'Entitat local.

En el cas que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest es destinarà a reduir l'endeutament net (article 32 Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera).

#### **BASE 61. Tramitació de l'Expedient de Liquidació del Pressupost**



La liquidació del Pressupost municipal serà aprovada per Alcaldessa, previ informe de la Intervenció, i previ Informe d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària i Informe d'Avaluació del Compliment de la Regla de despesa, adonant al Ple en la primera sessió ordinària que celebri després de l'aprovació (articles 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i 16.1 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, aprovat el Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre)

Es faculta a l'Alcalde-President perquè, en l'aprovació de la liquidació del Pressupost General de la Corporació, pugui realitzar una depuració dels saldos pressupostaris d'exercicis anteriors i no pressupostaris, comprovat que no responguin realment a Obligacions pendents de pagament o Drets pendents de cobrament.

Les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes l'últim dia de l'exercici, els drets pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre configuraran el romanent de tresoreria de l'entitat local. La quantificació del romanent de tresoreria haurà de realitzar-se tenint en compte els possibles ingressos afectats i minorant d'acord amb el que s'estableixi reglamentàriament els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

Serà necessari incloure Informe d'Intervenció d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, en el qual s'informi sobre el compliment o incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents.

Així mateix, haurà d'incloure's Informe d'Avaluació del Compliment de la Regla de despesa, en el qual la variació de la despesa computable de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.

L'incompliment del principi d'estabilitat o de la regla de despesa, comportarà l'elaboració d'un Pla Economicofinancer de conformitat amb el que es disposa en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Les Entitats Locals hauran de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

## **BASE 62. Determinacions de la Liquidació del Pressupost**

1. Amb la liquidació del pressupost s'hauran de determinar conforme a l'article 93 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, els següents aspectes:

- a) els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- b) el resultat pressupostari de l'exercici.
- c) els romanents de crèdit.
- d) el romanent de tresoreria.

2. Els drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre integraran l'agrupació de Pressupostos tancats i tindran la consideració d'operacions de Tresoreria Local (article 94 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

3. El resultat de les operacions pressupostàries de l'exercici vindrà determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats durant l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes durant el mateix període.

A l'efecte del càlcul del resultat pressupostari els drets liquidats es prendran pels seus valors nets, és a dir, drets liquidats durant els exercicis una vegada deduïts aquells que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lats.

Igualment, les obligacions reconegudes es prendran pels seus valors nets, és a dir, obligacions reconegudes durant l'exercici una vegada deduïdes aquelles que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lades (article 96 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

El resultat pressupostari haurà de, si escau, ajustar-se en funció de les obligacions finançades amb romanents de Tresoreria i de les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat.

4. Els romanents de crèdit estaran constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes (article 98 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

Integraran els romanents de crèdit els següents components:

a) Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses disposades o compromesos i les obligacions referides.

b) Els saldos d'autoritzacions, és a dir, les diferències entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.

c) Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits retinguts pendents d'utilitzar.

Els romanents de crèdit sense més excepcions que les assenyalades en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, quedaran anul·lats al tancament de l'exercici i, en conseqüència, no es podran incorporar al Pressupost de l'exercici següent.

Els romanents de crèdits no anul·lats podran incorporar-se al Pressupost de l'exercici següent en els supòsits establerts en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i d'acord amb el previst en l'article 48 del present Reial decret, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedients específics en els quals ha de justificar-se l'existència de suficients recursos financers.

En cap cas seran incorporables els crèdits declarats no disponibles ni els romanents de crèdits incorporats en l'exercici que es liquida, sense perjudici de l'excepció prevista en el número 5 de l'article 47 (article 99 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

S'efectuarà un seguiment dels romanents de crèdit a l'efecte de control dels expedients d'incorporació dels mateixos.

5. El romanent de la Tresoreria de l'Entitat Local estarà integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a 31 de desembre de l'exercici (article 101 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

Els drets pendents de cobrament comprendran:

a) Drets pressupostaris liquidats durant l'exercici, pendents de cobrament.

b) Drets pressupostaris liquidats en els exercicis anteriors pendents de cobrament.



c) Els saldos dels comptes de deutors no pressupostaris.

Les obligacions pendents de pagament comprendran:

a) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes durant l'exercici, estigui o no ordenat el seu pagament.

b) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes en els exercicis anteriors, estigui o no ordenat el seu pagament.

c) Els saldos dels comptes de creditors no pressupostaris.

A aquesta matèria li serà aplicable la regulació disposada en els articles 101 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

### **BASE 63. Dels Saldos de Dubtós Cobrament**

A l'efecte del càlcul de romanent de tresoreria, es consideraran com a mínim drets de difícil o impossible recaptació, els resultants d'aplicar els següents criteris:

a) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels DOS EXERCICIS ANTERIORS al que correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 25 %.

b) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'EXERCICI TERCER ANTERIOR al que correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 50%.

c) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels EXERCICIS QUART A CINQUÈ ANTERIORS al que correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 75 %.

d) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels RESTANTS EXERCICIS ANTERIORS al que correspon la liquidació, es minoraran en un 100 %.

En qualsevol cas, la consideració d'un dret de difícil o impossible recaptació no implicarà la seva anul·lació ni produirà la seva baixa en comptes.

## **TITULO V. EL COMPTE GENERAL**

### **BASE 64. Tramitació del Compte General**

1. Aquesta regulació ve continguda en els articles 208, 210 i 212 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

2. Les Entitats Locals, a la terminació de l'exercici pressupostari, hauran de formar el Compte General que posarà de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmics, financers, patrimonials i pressupostaris.

3. El contingut, estructura i normes d'elaboració dels Comptes es determinaran pel Ministeri d'Hisenda a proposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

4. Els estats i comptes de l'entitat local seran rendides pel seu president abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin. Les dels organismes autònoms i societats mercantils la capital de les quals pertanyi íntegrament a aquella, rendides i proposades inicialment pels òrgans competents d'aquests, seran remeses a l'entitat local en el mateix termini.

El compte general format per la Intervenció serà sotmesa abans del dia 1 de juny a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat local, que estarà constituïda

per membres dels diferents grups polítics integrants de la corporació.

El compte general amb l'informe de la Comissió Especial al fet que es refereix l'apartat anterior serà exposada al públic per termini de 15 dies, durant els quals i vuit més els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions. Examinats aquests per la Comissió Especial i practicades per aquesta quantes comprovacions estimi necessàries, emetrà nou informe.

Acompanyada dels informes de la Comissió Especial i de les reclamacions i objeccions formulades, el compte general se sotmetrà al Ple de la corporació, perquè, si escau, pugui ser aprovada abans del dia 1 d'octubre.

Les entitats locals rendiran al Tribunal de Comptes el compte general degudament aprovada.

### **BASE 65. Contingut del Compte General**

El compte general estarà integrada per:

- a) La de la pròpia entitat.
- b) La dels organismes autònoms.
- c) Les de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de les entitats locals.

Els comptes al fet que es refereixen els paràgrafs a) i b) de l'apartat anterior reflectiran la situació economicofinancera i patrimonial, els resultats econòmic-patrimonials i l'execució i liquidació dels pressupostos.

Per a les entitats locals amb tractament comptable simplificat, s'establiran models simplificats de comptes que reflectiran, en tot cas, la situació financera i l'execució i liquidació dels pressupostos.

Els comptes al fet que es refereix l'apartat 1.c) anterior seran, en tot cas, les que hagin d'elaborar-se d'acord amb la normativa mercantil.

Les entitats locals uniran al compte general els estats integrats i consolidats dels diferents comptes que determini el Ple de la corporació (article 209 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals).

Conforme a l'article 211 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, els municipis de més de 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior acompanyaran al compte general:

- a) Una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.
- b) Una memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits, amb el seu cost.

## **TÍTOL VI. CONTROL I FISCALITZACIÓ**

### **CAPÍTOL I. CONTROL INTERN**

#### **BASE 66. Exercici de la Funció Interventora**

A l'Ajuntament 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 (article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aquestes bases i el Reglament de Control intern aprovat per aquest Ajuntament).

L'exercici de la funció interventora es durà a terme directament per la Intervenció.

Per a l'exercici de les seves funcions l'òrgan interventor podrà requerir la documentació, aclariments i informes que consideri necessaris, en virtut de l'establert en l'article 222 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

#### **BASE 67. Àmbit d'Aplicació**

La funció interventora tindrà per objecte fiscalitzar tots els actes de l'Ajuntament que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que d'aquells es derivin, i la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat de que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas (article 214 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals).

L'exercici de l'expressada funció comprendrà:

- La intervenció crítica o prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets i obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors.
- La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- La intervenció material del pagament.
- La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions.

#### **BASE 68. Modalitats de Fiscalització de l'Expedient**

Si la Intervenció considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, farà constar la seva conformitat, mitjançant diligència signada del tenor literal «Fiscalitzat de Conformitat» sense necessitat de motivar-la.

Si en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifestés en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular les seves objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució (article 215 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).

Quan la disconformitat es refereixi al reconeixement o liquidació de drets a favor de les entitats locals o els seus organismes autònoms, l'oposició es formalitzarà en nota d'objecció que, en cap cas, suspendrà la tramitació de l'expedient (article 216 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).

Si l'objecció afecta a la disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, se suspendrà la tramitació de l'expedient fins que aquell sigui solucionat en els següents casos:

- a) Quan es base en la insuficiència de crèdit o el proposat no sigui adequat.
- b) Quan no haguessin estat fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament.
- c) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.
- d) Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.

#### **BASE 69. Discrepàncies**

Quan l'òrgan al fet que afecti l'objecció no estigui d'acord amb aquest, correspondrà al president de l'entitat local resoldre la discrepància, sent la seva resolució executiva.

Aquesta facultat no serà delegable en cap cas.

No obstant això el disposat a l'apartat anterior, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

- a) Es basin en insuficiència o inadequació de crèdit.
- b) Es refereixin a obligacions o despeses l'aprovació de les quals sigui de la seva competència.

L'òrgan interventor elevarà informe al Ple de totes les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos (articles 217 i 218 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).

## **CAPÍTOL II. FISCALITZACIÓ LIMITADA PRÈVIA DE LA DESPESA**

### **BASE 70. Normes de Fiscalització limitada Prèvia de la Despesa**

En els termes recollits a l'apartat segon de l'article 219 del Text Refós de la Llei Reguladora d'hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, la fiscalització prèvia es limitarà a comprovar els següents extrems:

— L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa i obligació que es proposi contreure. En els casos en què es tracti de contreure compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, a més, que es compleix el preceptuat en la normativa vigent.

— Que les obligacions o despeses es generen per òrgan competent.

— Per a tot tipus d'expedients hauran d'efectuar-se, a més, les comprovacions addicionals que es determinin a les presents Bases, podent, l'òrgan interventor, formular les observacions complementàries que consideri convenient, sense que les mateixes tinguin, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

Les obligacions o despeses sotmeses a la fiscalització limitada al fet que es refereix l'apartat 2 de l'article 219 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals seran objecte d'una altra plena amb posterioritat, exercida sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients que van donar origen a la referida fiscalització, mitjançant l'aplicació de tècniques de mostreig o auditoria, amb la finalitat de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i determinar el grau del compliment de la legalitat en la gestió dels crèdits.

Els òrgans de control intern que realitzin les fiscalitzacions amb posterioritat hauran d'emetre informe escrit en el qual facin constar quantes observacions i conclusions es dedueixin d'elles. Aquests informes es remetran al Ple amb les observacions que haguessin efectuat els òrgans gestors.

Les entitats locals podran determinar, mitjançant acord del Ple, la substitució de la fiscalització prèvia de drets per la inherent a la presa de raó en comptabilitat i per actuacions comprovatorias posteriors mitjançant la utilització de tècniques de mostreig o auditoria (articles 219.3 i 219.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals).

Quan dels informes de fiscalització es dedueixi que s'han omès requisits o tràmits que siguin essencials o que la continuació de la gestió administrativa pogués causar crebants econòmics a la Tresoreria municipal o a un tercer, es procedirà a l'examen

exhaustiu de l'expedient i si, segons el parer de Administratiu, es donen les esmentades circumstàncies, haurà d'actuar conforme al preceptuat en els articles 215 i següents del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

### **BASE 71. Procediment de Fiscalització limitada prèvia en matèria de despeses**

1. Extrems de general comprovació. La fiscalització i intervenció prèvia de totes les despeses o obligacions de contingut econòmic es realitzarà mitjançant la comprovació dels següents extrems:

a) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat i suficient a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contreure.

Quan es tracti de contreure compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, a més, que es compleix el preceptuat en l'article 174 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel RD Legislatiu 2/2004 de 5 de març, i articles 79 a 88, tots dos inclusivament, del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

b) Que les despeses o obligacions es proposen a l'òrgan competent per a l'aprovació, compromís de la despesa o reconeixement de l'obligació.

c) Que els expedients de reconeixement o liquidació d'obligacions responen a despeses aprovades i compromesos, i, si escau, fiscalitzats favorablement.

d) Aquells extrems addicionals que, atenent a la naturalesa dels diferents actes, documents o expedients, es contenen a les presents bases

2. En les nòmines de retribucions del personal al servei de l'Ajuntament, els extrems addicionals als quals es refereix el punt d) de l'apartat 1 del present article de les Bases seran els següents:

a) Que les nòmines estiguin signades pels Òrgans responsables de la seva formació.

b) En el cas de les unificades de període mensual haurà d'incloure's la comprovació aritmètica, que es realitzarà per sistemes informàtics i, sempre que sigui possible, efectuant el quadri total de la nòmina amb el qual resulti del mes anterior més la suma algebraica de les variacions incloses en la nòmina del mes que es tracti.

c) Justificació documental de les variacions a través de les corresponents Resolucions administratives en les quals haurà de constar quan correspon en clau informàtica el resultat de la fiscalització prèvia de la despesa, i que seran incloses en la relació d'incidències elaborada mensualment pel Servei de Personal, degudament signada.

3. En els expedients de contractes els extrems addicionals als quals es refereix el punt d) de l'apartat 1 del present article de les Bases seran els següents:

#### a) Contracte d'obres

a.1) Expedient inicial. Aprovació de la despesa: 1) Projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau. Pressupost valorat i detallat d'on es dedueixi la quantia de la despesa, que haurà de tenir en compte l'I.V. A. al tipus vigent. 2) Indicació del nombre de projecte de despesa al fet que correspongui, si es tracta d'obres d'inversió o de despeses amb finançament afectat, o l'aplicació pressupostària on es considera ha d'imputar-se la despesa en el cas de despeses corrents. 3) Plec de clàusules administratives particulars informat pel Servei Jurídic degudament signat. 4) Acta de replanteig previ. 5) Indicació de la forma d'adjudicació. Si es proposa com a procediment d'adjudicació el negociat, comprovar que concorren els supòsits previstos

en la normativa contractual per utilitzar aquest procediment. Quan es proposi el diàleg competitiu, verificar que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 164 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

Prèviament a la tramitació de l'expedient de contractació i una vegada aprovat el Projecte s'efectuarà el replanteig del mateix, sent requisit indispensable en la tramitació de tots els projectes la disponibilitat dels terrenys precisos per a la seva normal execució. (Article 126 del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre).

a.2) Modificats: 1) Que la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en el plec de clàusules administratives particulars o document descriptiu. 2) Projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau. 3) Informe jurídic del Servei corresponent. 4) Acta de replanteig previ.

a.3) Obres accessòries o complementàries: Hauran de comprovar-se els mateixos extrems previstos per a l'expedient inicial. Quan es proposi l'adjudicació al mateix contractista de l'obra principal, la verificació del compliment del que es disposa en l'article 155 b) de la Llei de Contractes del Sector Públic es limitarà a la circumstància que no se supera el límit del 50 per 100 del preu primitiu del contracte.

a.4) Revisions de Preus: (aprovació de la despesa): 1) Que el plec contempla la possibilitat i la fórmula o sistema de revisió aplicable. 2) Que s'ha executat el 20 per cent de l'obra i transcorregut més d'un any des de la seva adjudicació. 3) Relació dels nous preus modificats, informat pel Servei gestor de la despesa.

a.5) Certificacions d'obra: 1) Certificació d'obra autoritzada pel facultatiu Director de l'obra i amb la conformitat dels serveis corresponents de l'òrgan gestor. 2) Per a la primera certificació, documentació que acrediti que està constituïda la garantia definitiva. Pel Servei de Contractació no es remetran certificacions d'obra per a fiscalització a la Intervenció General Municipal sense que s'hagi constituït aquesta garantia definitiva. 3) Aportació de factura per l'empresa adjudicatària amb tots els requisits establerts sobre obligació d'expedir factura per empresaris i professionals. 4) En el supòsit d'efectuar-se bestretes o abonaments a compte per operacions preparatòries realitzades com a instal·lacions i apilaments de materials o equips de maquinària pesada adscrits a l'obra, que tal possibilitat està prevista en el plec de clàusules administratives particulars i que s'ha prestat la garantia exigida.

a.6) Certificació final: 1) Informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau. 2) Certificació o acta de conformitat de la recepció de l'obra o, si escau, acta de comprovació al fet que es refereix l'art.168 del Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. 3) Factura emesa per l'empresa adjudicatària amb tots els requisits establerts sobre obligació d'expedir factura per empresaris i professionals.

a.7) Liquidació: 1) Informe favorable del facultatiu Director d'obra. 2) Informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau. 3) Factura emesa per l'empresa adjudicatària amb tots els requisits establerts sobre obligació d'expedir factura per empresaris i professionals.

a.8) Pagament d'interessos de demora: Informe jurídic del Servei corresponent.

a.9) Indemnització a favor del contractista: 1) Escrit del contractista intimant la indemnització. 2) Informe jurídic del Servei corresponent. 3) Informe tècnic.

a.10) Resolució del contracte d'obra: Informe jurídic del Servei corresponent.

b) Contracte de subministraments



b.1) Expedient inicial. Aprovació de la despesa: 1) Plec de clàusules administratives particulars informat i signat pel Servei Jurídic i, si escau, plec de condicions tècniques del subministrament. 2) Indicació de la forma d'adjudicació.

b.2) Revisions de Preus: (aprovació de la despesa) 1) Que el plec contempla la possibilitat i la fórmula o sistema de revisió aplicable. 2) Relació dels nous preus modificats, informat pel Servei gestor de la despesa.

b.3) Modificació del Contracte: 1) Que la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en el plec de clàusules administratives particulars o document descriptiu. 2) Que existeix informe jurídic del Servei corresponent.

b.4) Abonaments a compte: 1) Constitució de la garantia definitiva en el primer abonament a compte. 2) Conformitat dels serveis competents amb el subministrament realitzat o fabricat. 3) Aportació de factura per l'empresa adjudicatària, amb tots els requisits establerts sobre obligació d'expedir factura per empresaris i professionals.

#### c) Contracte de serveis

c.1) En general. Aprovació de la despesa: 1) Plec de clàusules administratives particulars informat pel Servei Jurídic i plec de prescripcions tècniques del contracte. 2) L'objecte del contracte ha d'estar perfectament definit, de manera que permeti la comprovació de l'exacte compliment de les obligacions per part del contractista.

c.2) Modificació del contracte: 1) Que la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en el plec de clàusules administratives particulars o document descriptiu. 2) Que existeix informe jurídic del Servei corresponent.

c.3) Contractes complementaris de serveis: Hauran de comprovar-se els mateixos extrems previstos per a l'expedient inicial. Quan es proposi l'adjudicació al mateix contractista principal, la verificació del compliment del que es disposa en l'article 158 b) de la Llei de Contractes del Sector Públic es limitarà a la circumstància que no se supera el límit del 50 per 100 del preu primitiu del contracte.

c.4) Revisions de preus: (aprovació de la despesa) 1) Que el plec contempla la possibilitat i la fórmula o sistema de revisió aplicable. 2) Que s'ha executat el 20 per cent del seu import i transcorregut més d'un any des de la seva adjudicació. 3) Relació dels nous preus modificats, informat pel Servei gestor de la despesa.

c.5) Abonaments a compte: 1) Constitució de la garantia definitiva en el primer abonament a compte, tret que s'instrumenti en forma de retenció del preu. 2) Certificació de l'òrgan corresponent valorant el treball parcial executat. 3) Aportació de factura per l'empresa adjudicatària, amb tots els requisits establerts sobre obligació d'expedir factura per empresaris i professionals.

c.6) Pròrroga dels contractes: 1) Que està prevista en el plec de clàusules administratives particulars. 2) Que, si escau, no se superen els límits de durada previstos en el plec de clàusules administratives particulars o document descriptiu. 3) Que s'acompanya informe jurídic del Servei corresponent.

c.7) Liquidació: Aportació de factura per l'empresa adjudicatària, degudament conformada pel Servei corresponent, amb la totalitat dels requisits establerts en aquestes Bases.

#### d) Contractes de concessió d'obra pública

d.1) Expedient inicial. Aprovació de la despesa: 1) Que existeix estudi de viabilitat, o, si escau, estudi de viabilitat econòmic financer, informat per l'Adreça Econòmica i Pressupostària. 2) Que existeix avantprojecte de construcció i explotació de l'obra, si

escau. 3) Que existeix plec de clàusules administratives particulars o, si escau, document descriptiu informat pel Servei jurídic. 4) Que existeix acta de replanteig previ. 5) Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix, per a la determinació de l'oferta econòmicament més avantatjosa, criteris directament vinculats a fi del contracte, i que quan s'utilitzi un únic criteri aquest sigui el preu més baix. 6) Que la durada del contracte prevista en el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu s'ajusta al previst en la Llei de Contractes del Sector Públic.

d.2) Modificats: 1) Que la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en el plec de clàusules administratives particulars o document descriptiu. 2) Que, si escau, existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau. 3) Que, si escau, existeix acta de replanteig previ. 4) Que existeix informe jurídic del Servei corresponent. 5) Que existeix informe emès per l'Adreça Econòmica i Pressupostària.

d.3) Revisió de preus: (aprovació de la despesa) 1) Que el plec contempla la possibilitat i la fórmula o sistema de revisió aplicable. 2) Relació dels nous preus modificats, informat pel Servei gestor de la despesa.

d.4) Pròrroga del contracte: 1) Que està prevista en el plec de clàusules administratives particulars. 2) Que, si escau, no se superen els límits de durada prevists en el plec de clàusules administratives particulars o document descriptiu. 3) Que s'acompanya informe jurídic del Servei corresponent.

d.5) Resolució del contracte: Que existeix informe jurídic del Servei corresponent.

d.6) Pagament a l'autor de l'estudi de viabilitat que no hagués resultat adjudicatari de la concessió: 1) Que el plec de clàusules administratives particulars no preveu que el pagament de la compensació sigui realitzat per l'adjudicatari. 2) Que s'aporten justificants de les despeses realitzades.

i) Contractes que es formalitzin en l'exercici anterior al de l'inici de la seva execució i despeses de caràcter plurianual. Especificació en el Plec de Clàusules Administratives Particulars de la submissió de l'adjudicació a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per finançar les obligacions derivades del contracte en l'exercici corresponent, de conformitat amb l'article 110 del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, quan el contracte es formalitzi en l'exercici anterior al de l'inici en la seva execució, i de conformitat amb l'article 174 del Reial decret Legislatiu 2/2004, i articles 79 a 88 del Reial decret 500/90, de 20 d'abril, per a les despeses de caràcter plurianual.

f) Convenis de cooperació que celebri l'Ajuntament amb Ens de dret públic o amb particulars. En els expedients que s'exposen a continuació, els extrems addicionals als quals es refereix el punt d) de l'apartat 1 del present article de les Bases seran les següents:

a) Convenis de cooperació de l'Ajuntament amb ens públics: Que existeix informe jurídic sobre el text del conveni.

— Que existeix informe jurídic sobre el text del conveni.

— En el cas que impliqui l'atorgament de subvencions, verificació dels requisits establerts per a les mateixes.

## **BASE 72. Definició de les tècniques de mostreig**

1. Amb caràcter general.



Quan quedi definitivament desenvolupat l'organigrama de la Intervenció General Municipal el sistema de fiscalització plena posterior serà aplicat en la seva integritat. Fins llavors, es realitzarà una fiscalització prèvia limitada de despeses i una presa de raó en comptabilitat dels ingressos tributaris i no tributaris, per posteriorment i per mostreig simple, efectuar una fiscalització plena de determinats expedients pel que fa al control de legalitat.

## 2. Definicions de les tècniques de mostreig.

2.1 Es defineix com a "UNIVERS" o "POBLACIÓ" al conjunt d'actes, documents o expedients que siguin susceptibles de produir obligacions o despeses subjectes a fiscalització limitada prèvia durant el període determinat en la present normativa.

Per a la formació del marc de mostreig, el "UNIVERS" quedarà ordenat per Àrees gestores i dins de cada Àrea per tipus d'expedient.

La identificació dels òrgans de gestió (Serveis) són els que es corresponen amb la classificació orgànica del pressupost.

2.2 Els diferents Serveis que tenen al seu càrrec actes de gestió de crèdits pressupostaris quedaran obligats a remetre a la Intervenció General Municipal, en la forma, terminis i requisits documentals que es defineixen en aquestes Bases, els antecedents necessaris per a l'exercici de la funció interventora a través de tècniques d'auditoria.

2.3 Es defineix com a "MOSTRA" al conjunt d'actes, documents o expedients seleccionats de forma aleatòria per a la seva fiscalització, una vegada determinat el nivell de confiança, la precisió i la taxa d'error esperada.

2.4 Es defineix com a "NIVELL DE CONFIANÇA" a la probabilitat que el valor obtingut per una "mostra", constituïda pel conjunt d'actes, documents o expedients seleccionats, no difereixi del valor d'univers a mostrejar, en més d'un percentatge establert (nivell de precisió).

El "NIVELL DE CONFIANÇA" es fixa en el 95 %, que per la Intervenció General Municipal d'aquesta Administració, podrà modificar-se.

2.5 Es defineix com a "PRECISIÓ" a l'amplitud en percentatge dins de la qual ha d'estar comprès el límit màxim d'errors, tenint en compte el "nivell de confiança" prefixat. El "NIVELL DE PRECISIÓ" es fixa en el 10 % que per la Intervenció General Municipal d'aquesta Administració podrà modificar-se.

2.6 S'entén per "PERÍODE DE MOSTREIG" a aquell que serveix de base per a l'extracció de la mostra sotmesa a fiscalització. El període, en funció de la tipologia dels diferents actes, documents i expedients d'aquesta Administració, serà anual.

2.7 S'entén per "GRANDÀRIA DE LA MOSTRA A ANALITZAR" el conjunt d'elements de l'univers a mostrejar que se seleccionen per al seu examen. La determinació de la grandària de la mostra vindrà determinada per l'aplicació de taules estadístiques. La "GRANDÀRIA DE LA MOSTRA A ANALITZAR" serà únic per a cada període establert i tipus d'expedient i suposarà la fiscalització de tots i cadascun dels documents, actes o formis expedient integrants de la mostra seleccionada.

2.8 L'exercici de la funció interventora a través de tècniques d'auditoria s'efectuarà per a tots els expedients que integren l'univers per mitjà del sistema de Mostreig Aleatori Estratificat-Afixació proporcional, o qualsevol un altre, sempre que resulti amb la suficient garantia de representativitat.

## 3. Normativa procedimental per a l'aplicació de les tècniques de mostreig.

3.1 Els Serveis que componen aquesta Administració Municipal vindran obligats a remetre anualment a la Intervenció General Municipal certificació del conjunt d'expedients tramitats en l'exercici.

3.2 El procediment a seguir serà el següent:

Una vegada finalitzat l'exercici econòmic i iniciades les operacions de liquidació pressupostària, es remetrà una circular als responsables dels Serveis gestors perquè en el termini màxim de 10 dies, remetin a la Intervenció General Municipal informació sobre els següents extrems:

- a) Expedients tramitats classificats per categories, amb distinció entre ingressos i despeses.
- b) Numeració d'expedients existents dins de cada categoria, i
- c) Altres assumptes d'interès.

Obtinguda la informació abans esmentada, la Intervenció General Municipal sol·licitarà dels Centres Gestors la remissió d'un nombre determinat d'expedients complets triats aleatòriament, una vegada aplicades les tècniques estadístiques. Per a la remissió de tals expedients es concedirà un nou termini de 10 dies. Acabat el termini de remissió d'expedients, la Intervenció General Municipal realitzarà un estudi exhaustiu dels mateixos en el període d'un mes, sempre que sigui possible, i sense perjudici que algun d'ells es perllongui en el temps en ser sol·licitada informació complementària, circumstància aquesta que quedarà reflectida a través de diligència sobre aquest tema, prenent-se l'examen corresponent una vegada obtinguda aquella.

En recaure l'auditoria sobre un procediment administratiu, la planificació del treball haurà de realitzar-se a partir d'un coneixement el més detallat possible dels diferents elements que comporten el procediment:

- a) Normativa jurídica que regula el procediment administratiu, tant de caràcter general com a específica.
- b) Òrgans que intervenen en el procediment, estructura i competència de cadascun d'ells.
- c) Altres procediments afectats, normativa reguladora i òrgans competents.

4. Informe i al·legacions.

4.1 Del resultat global del mostreig efectuat per tipus d'expedient, s'emetrà, per la Intervenció General Municipal informe global.

4.2 Si de l'informe contingut a l'apartat anterior es detectés per a cada població i període mostrejador massa anomalies, la Intervenció General Municipal proposarà les mesures correctores que a continuació s'indiquen, sense perjudici de les quals es pogués proposar en cada informe:

- a) Correcció dels circuits administratius i dels elements que s'han de tenir en compte en la fiscalització limitada prèvia.
- b) Proposta de correcció del sistema de contractació habitualment utilitzat i modificació o no de Bases d'Execució dels Pressupostos.
- c) Exigència de responsabilitats al fet que donés lloc l'anàlisi dels expedients.

4.3 L'informe serà remès, conjuntament amb els expedients fiscalitzats i seleccionats en la mostra, al Servei afectat el qual haurà d'esmenar les deficiències detectades si fos possible o, si escau, efectuar les observacions a les objeccions formulades,

al·legant el que estimi convenient respecte de l'informe, en un termini no superior a deu dies des de la remissió de la documentació.

4.4 Recepcionada per la Intervenció General Municipal les explicacions o al·legacions pertinents per servei afectat, s'emetrà informe final, recollint-se aquelles o expressant la raó o motiu suficient de no acceptació de les mateixes.

4.5 Amb independència de l'exercici de la funció interventora a través de l'aplicació de les tècniques d'auditoria regulades per la present normativa, la Intervenció General Municipal podrà sotmetre a examen exhaustiu qualsevol expedient integrant de la població que no hagi estat seleccionat en la mostra, sempre que es dedueixi que s'han omès requisits o tràmits que es considerin essencials o que dels informes es desprengui la possibilitat de causar crebant a la Hisenda Municipal o a un tercer.

4.6 Els informes anuals i les al·legacions que si escau poguessin efectuar els Serveis Administratius, seran remesos a l'Alcalde qui ho remetrà al Ple[6].

### **CAPÍTOL III. FISCALITZACIÓ D'INGRESSOS**

#### **BASE 73. Presa de Raó en Comptabilitat**

La fiscalització prèvia dels drets queda substituïda per la inherent a la presa de raó en comptabilitat, establint-se les actuacions comprovatorias posteriors que es determinen a les Bases següents.

#### **BASE 74. Fiscalització de les Devolucions d'Ingressos Indeguts**

En les devolucions d'ingressos indeguts es comprovarà que el control inherent a la presa de raó en comptabilitat va verificar que l'acord de devolució es va dictar per l'òrgan competent i que la imputació pressupostària va ser adequada. A més, es verificarà:

- L'execució de la devolució es va ajustar al reconeixement del dret a la mateixa.
- L'ingrés efectivament es va realitzar i no havia estat objecte de devolució anterior.
- Que el pagament es va realitzar a perceptor legítim i per la quantia deguda.

#### **BASE 75. Fiscalització Posterior al Reconeixement del Dret**

1. L'exercici del control posterior de tals drets i ingressos comprendrà la verificació del compliment de la legalitat tant en els procediments de gestió que hagin donat lloc al reconeixement, liquidació, modificació o extinció de drets, com en la realització de qualsevol ingrés públic.

2. Es comprovarà:

- Que el dret econòmic és reconegut i liquidat per l'òrgan competent, d'acord amb les normes en cada cas aplicables.
- Les possibles causes de la modificació dels drets, així com els ajornaments i fraccionaments dels deutes liquidats.
- Les causes que donen lloc a l'extinció del dret.
- Examen particular, quan escaigui, dels supòsits de derivació de responsabilitat.

### **TÍTOL VII. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I MOVIMENT DE LA TRESORERIA**

#### **BASE 76. Informació Sobre l'Execució del Pressupost i la Tresoreria**

De conformitat amb l'establert en l'article 207 del Text Refós de la Llei Reguladora



Ajuntament de

**Badia**  
del Vallès

d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu de 2/2004, de 5 de març, Administratiu d'aquest Ajuntament remetrà al Ple Corporatiu, per conducte del President, informació de l'execució dels Pressupostos i del moviment de la Tresoreria per operacions pressupostàries i no pressupostàries i de la seva situació, amb temps suficient per ser coneguts en les sessions Plenàries ordinàries que aquest Ajuntament celebri en els mesos de juliol i desembre de cada any.

#### **DISPOSICIÓ FINAL**

A tot el que no estigui previst a les presents Bases li serà aplicable el que es disposa en el Text Refós de la Llei i Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, així com les normes que desenvolupin a les anteriors.

Quantes dubtes se suscitin en l'aplicació de les presents Bases, seran resoltes per Alcaldessa, previ informe de la Intervenció.

#### **DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT**