



AJUNTAMENT DE CALLÚS

ANUNCI

Per acord de Ple municipal en sessió ordinària de 26 de març de 2025, es va aprovar inicialment la modificació de les Bases d'Execució de l'Ajuntament de Callús, per l'exercici 2025.

Aquestes Bases van ser exposades al públic durant un període de 15 dies hàbils, als efectes de que qualsevol persona interessada pogués presentar les al·legacions oportunes.

Transcorregut el període de 15 dies, no es van presentar al·legacions i, per tant, l'acord d'aprovació inicial va esdevenir definitiu.

Mitjançant el present es publica el text íntegre de les Bases d'Execució de l'Ajuntament de Callús per l'exercici 2025, que es transcriu literalment a l'annex, el qual entrarà en vigor des de la seva publicació al Butlletí Oficial de la Província.

L'acte és una resolució, posa fi a la via administrativa, i pot ser impugnat per mitjà de recurs contenciós administratiu, interposat davant dels jutjats contenciosos administratius de Barcelona, en el termini de dos mesos.

Callús, 29 de setembre de 2025

L'Alcalde

Elisabet Hernández del Arco



BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2025

Títol I- Normes generals i de modificacions de crèdit

Capítol 1. Normes generals i àmbit d'aplicació

Article 1. Règim jurídic pressupostari

1. L'elaboració, gestió, execució, i liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de Callús, així com l'exercici del control intern es regirà per:

- a) Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.
- b) RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals.
- c) Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)
- d) Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril,
- e) Ordre HAP/1782/2013, 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Simplificat de Comptabilitat Local.
- f) Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària,
- g) Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya,
- h) Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es fa la transposició a l'ordenament jurídic espanyol de les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
- i) Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària,
- j) Reial Decret 2188/1995, de 28 de desembre que desenvolupa el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Estat,
- k) Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- l) Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de Subvencions.
- m) Les Normes d'Auditoria del Sector Públic i, normativa mercantil específica aplicable a les societats mercantils dependents.
- n) Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, que modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària.
- o) El Reial Decret Llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitat autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic
- p) Reial Decret 424/2017, pel qual es regula el Règim jurídic del control intern de les entitats locals del Sector Públic Local.
- q) Per aquestes Bases, així com per les instruccions i circulars dictades pels òrgans municipals competents i per les instruccions tècniques, que d'acord amb la regla 8 de la ICAL, emeti la Intervenció General.

2. La comptabilitat de l'execució del pressupost i la seva liquidació es faran d'acord amb aquestes bases d'execució, amb el que disposen les lleis esmentades en els apartats anteriors i específicament amb les Instruccions de comptabilitat local, aprovades per les Ordres Ministerials HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aproven la instrucció del model simplificat de comptabilitat local.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

Article 2. Àmbit temporal i funcional

1. La vigència de les Bases serà la mateixa que la del Pressupost. En cas de pròrroga del Pressupost aquestes Bases seguiran regint durant aquest període.
2. Aquestes bases s'aplicaran a l'execució i el desenvolupament del pressupost de l'ajuntament, dels seus organismes autònoms i dels consorcis adscrits, d'acord amb els criteris establerts a l'article 120 de la LRJSP

Article 3. Crèdits inicials del Pressupost General

1. Els crèdits inicials del Pressupost General estan constituïts per cadascuna de les assignacions pressupostàries de despesa de l'Ajuntament. Les seves finalitats estaran determinades d'acord amb la classificació per programes i econòmica aprovada pel Ple i es gestionaran durant el període de vigència del pressupost subjectes als nivells de vinculació establerts en aquestes bases.

Article 4.- Aplicació de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

1. D'acord amb allò previst a la LOEPSF, i al RD 1463/2007 del reglament de desplegament, s'aplicarà el principi general basat en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 2010), que defineix l'estabilitat com el superàvit o equilibri en termes de capacitat de finançament.
2. La capacitat de finançament, s'entendrà d'acord amb el SEC 2010, com la diferència positiva entre els ingressos no financers (capítols 1 a 7) i les despeses no financeres (capítols 1 a7).
3. Simultàniament s'haurà d'ajustar el pressupost a l'objectiu de deute públic i a la regla de la despesa, en els termes que preveu la LOEPSF. En relació a aquest últim càlcul (regla de la despesa), de conformitat amb l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, que modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària, s'elimina l'obligació d'informar per part dels interventors sobre el compliment de la regla de la despesa en l'expedient del Pressupost General si be es manté en la Liquidació del Pressupost.
4. L'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic, comportarà la formulació d'un Pla Econòmic Financer, d'acord amb la LOEPSF.

Cal recordar que l'any 2020, la Comissió Europea va decidir aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement, en considerar que concorrien circumstàncies excepcionals que ho justificaven.

El Consell de Ministres va acordar la suspensió de les regles fiscals, sent ratificada aquesta decisió pel Congrés dels Diputats. Així mateix, es va acordar el seu manteniment en dues ocasions més, de manera que durant els exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023 les Entitats Locals no han estat obligades a complir amb els objectius d'estabilitat i deute, així com amb la regla de despesa.

No obstant això, la situació de suspensió de les regles fiscals arriba a la seva fi, doncs la Comissió Europea va informar de què per a l'any 2024 no es prorrogava novament, produint-se la reactivació de les regles fiscals.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

Article 5. Informació als òrgans de govern sobre l'execució pressupostària

Els instruments i procediments per adoptar la normativa pressupostària als principis continguts en la Llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera són els següents:

1. Informació trimestral a remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques

S'habilita a la Corporació, mitjançant el departament de secretaria-intervenció, a la remissió de la informació econòmic financera i a l'adopció de les mesures necessàries per l'aplicació i execució, del que disposa l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, que estableix les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

2. Línies fonamentals del Pressupost

L'Alcalde, previ informe de la intervenció, aprovarà abans de l'1 d'octubre de cada any, les línies fonamentals del Pressupost per a l'exercici següent, que aniran en consonància amb la programació establerta en el marc pressupostari a mig termini, de conformitat al contingut que s'estableix a l'art. 15.1 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, de subministrament d'informació.

3. Pla de tresoreria

1. S'elaborarà anualment un pla de tresoreria per a quantificar els ingressos i pagaments que es preveuen realitzar garantint, en tot cas, el pagament dels venciments de deutes financers.

2. L'esmentat pla s'actualitzarà trimestralment en funció dels canvis en les previsions d'ingressos, despeses i de les disponibilitats líquides existents en cada moment a la tresoreria. Aquestes actualitzacions amb el detall que estableix l'article 16.8 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, de subministrament d'informació s'hauran de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any.

3. Per aplicació de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, la Corporació farà públic el seu període mig de pagament a proveïdors en el seu portal web i s'inclourà en el corresponent pla de tresoreria immediatament posterior a l'esmentada publicació, les mesures de reducció del seu període mig de pagament a proveïdors per a complir amb el termini màxim de pagament previst en la normativa sobre morositat.

4. Informe trimestral de secretaria-intervenció

A. La Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures contra la morositat en les operacions comercials, estableix a l'art. 4, l'obligació que tenen les Corporacions locals d'elaborar i remetre trimestralment, al Ministeri d'Economia i Hisenda i al Departament Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, un informe sobre el compliment dels terminis previstos per al pagament de les obligacions de cada entitat local.

B. L'informe, que l'ha d'emetre l'Interventor, determinarà el compliment dels terminis previstos en el RD 635/2014, de 25 de juliol, informant de:

- El període mig de pagament global a proveïdors trimestral i la seva sèrie històrica.
- El període mig de pagament a proveïdors trimestral de cada entitat i la seva sèrie històrica.
- La ràtio trimestral d'operacions pagades de cada entitat i la seva sèrie històrica.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

- d) La ràtio d'operacions pendents de pagament trimestral de cada entitat i la seva sèrie històrica.

C. Es confeccionarà un informe anual de morositat, d'acord amb 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.

5. Exempció a l'obligació de facturació electrònica

D'acord amb allò que preveu 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 del sector públic, tots els proveïdors estan obligats a presentar les factures en format electrònic.

Article 6. Estructura pressupostària

1. L'estructura pressupostària s'ajustarà a l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda ORDRE EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals i a les seves adaptacions posteriors. Els criteris de classificació dels crèdits de l'estat de despeses són:

- a) Per programes: Es distingeix entre àrea de despesa, política de despesa i grups de programes i programes, aquests últims es poden desenvolupar en subprogrames.
- b) Econòmic: Distingint entre Capítol, Article, Concepte i Subconcepte

2. Projectes de despeses. Tindran la consideració de projectes de despeses tots aquells inclosos a l'annex d'inversions i finançament aprovat amb el Pressupost General i les despeses pressupostàries per les quals es determini el seu control i seguiment individualitzat.

3. L'aplicació (partida) pressupostària, definida per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica, constitueix la unitat bàsica d'informació sobre la qual s'efectuarà el control comptable dels crèdits i de les seves modificacions. El control fiscal es realitzarà a nivell de la vinculació jurídica establerta en aquestes bases.

4. Els crèdits aprovats a l'estat de despeses del Pressupost es destinaran a la finalitat específica que els assigna el Pressupost General o les seves modificacions degudament aprovades, tenint caràcter limitatiu i vinculant, per tant, no es podran adquirir compromisos de despeses que superin els crèdits pressupostaris en funció dels nivells de vinculació establert a l'article següent, essent nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que no compleixin aquesta norma.

5. Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat distingint; capítol, article, concepte i subconcepte. L'aplicació d'ingressos es comptabilitzarà al nivell més desagregat possible de concepte o subconcepte pressupostari.

Article 7. Nivells de vinculació jurídica

Els Crèdits de despeses vindran limitats amb caràcter general pel que respecta als nivells de vinculació jurídica, segons el que disposa l'article 29 del Reial Decret 500/90, per:

Classificació per programes: Àrea de despesa
Classificació econòmica: Capítol.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

Com a excepcions a la vinculació jurídica de l'apartat anterior, s'estableixen les que es detallen a continuació:

- Crèdits que recullin els projectes amb finançament afectat
- Crèdits que recullin el fons de contingència
- Crèdits derivats d'incorporacions de romanent.

Capítol 2. Modificacions de crèdit

Article 8. Modificacions Pressupostàries

1. Quant s'hagi de realitzar una despesa per la qual no existeixi consignació i s'excedeixi del nivell de la vinculació jurídica establerta en aquestes Bases es tramitarà un expedient de modificació Pressupostària que es regirà per l'establert al TRLHL, al RD 500/90 i a la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF). Aquestes poden ser:

- a) Crèdits extraordinaris.
- b) Suplements de crèdit.
- c) Ampliacions de crèdit.
- d) Transferències de crèdit.
- e) Generació de crèdits per ingressos.
- f) Incorporació de romanents de crèdit.
- g) Baixes per anul·lació.

2. Tots els expedients de modificació de crèdits s'informaran per secretaria-intervenció i es numeraran correlativament als efectes de la justificació del Compte General de l'Ajuntament.

3. Pel cas que les modificacions pressupostàries suposin un increment del límit de despesa no financera, de forma automàtica s'entendrà incrementat aquest límit de despesa.

4. No es considera modificació de crèdit la creació d'una nova aplicació pressupostària de despeses dins un nivell de vinculació jurídica que no suposi una variació quantitativa d'aquesta i que no respongui a una subvenció nominativa. En tot cas s'ha de respectar l'estructura pressupostària vigent aprovada per l'Ordre EHA/3565/2008.

Article 9. Tramitació de les modificacions de crèdit

1. Els expedients seran incoats per ordre de l'Alcalde-President.
2. Tot expedient de modificació de crèdits serà informat per Intervenció.
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 altre cas, haurà de resoldre el Ple en el termini d'un mes comptat 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 disposat en aquestes Bases i en el no previst per les mateixes serà d'aplicació l'establert en els articles 177 i següents del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu



AJUNTAMENT DE CALLÚS

2/2004, de 5 de març; els articles 34 i següents del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i sostenibilitat financera aprovada 2/2012.

6. Les modificacions pressupostàries es sotmetran als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, coherent amb la normativa europea, i de conformitat amb el que preveuen els articles 3, 4, 11, 12 i 13 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Article 10. Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit

1. Si durant l'exercici s'ha de realitzar una despesa que no es pugui endarrerir a l'exercici següent i per la qual no hi hagi suficient crèdit pressupostari es pot aprovar la modificació pressupostària mitjançant crèdit extraordinari. D'acord amb la LOEPSF s'haurà de complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic (si fos el cas) i la regla de la despesa, en els termes que especifica aquesta llei. Es tindrà en compte la normativa publicada amb posterioritat a la LOEPSF pel que fa a aquest tipus de modificacions.

2. Si el crèdit fos insuficient i no ampliable s'aprovarà un suplement de crèdit, amb els mateixos condicionants que el punt anterior.

3. Les fonts de finançament dels crèdits extraordinaris i suplements de crèdits seran:

Romanent líquid de tresoreria (en casos en que l'entitat no tingui endeutament i no tingui d'amortitzar crèdit – art.32 LOEPSF-).

Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els previstos en algun concepte del pressupost, pel cas que no hi hagués endeutament –art. 12.5 de la LOEPSF-.

Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres partides del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals siguin reduïbles sense pertorbació justificada per la prestació del servei.

Les despeses aplicables als capítols 6, 7, o 8, es podran finançar amb recursos procedents de subvencions i altres ingressos afectats així com per operacions de crèdit, sempre que compleixin els requisits determinats pel TRLHL i la resta de legislació vigent d'aplicació, especialment la LOEPSF.

Excepcionalment les despeses aplicables als capítols 1, 2, 3 i 4 es podran finançar mitjançant operacions de crèdit i caldrà complir les següents condicions:

- Que el Ple de l'Ajuntament amb el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la Corporació declari la necessitat i urgència de la despesa i reconegui la insuficiència d'altres mitjans de finançament dels previstos en el punt 4.
- Que l'import total no superi el 5% dels recursos ordinaris.
- Que la càrrega financera total de l'Entitat, incloent-hi la derivada de les operacions projectades, no superi el 25% dels recursos expressats.
- Que el venciment de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació de la Corporació.

4. L'expedient a què es refereix el paràgraf anterior, sobre el qual haurà d'informar prèviament la Intervenció, se sotmetrà a l'aprovació del Ple, d'acord amb el que preveuen l'article 177 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i l'article 35 del RD 500/1990, és a dir, amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els pressupostos. Seran, així mateix, d'aplicació les normes sobre informació, reclamació i publicitat del pressupost a què es refereix l'article 177 de la Llei.



Article 11.- Ampliacions de crèdits.

L'ampliació de crèdit es concreta en l'augment de crèdit pressupostari en alguna de les partides 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. Es consideraran partides ampliables aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats.
2. 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 en el Pressupost d'ingressos.
3. L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit correspon a l'Alcalde-President de la Corporació.

Article 12.- Transferències de crèdit.

Quan s'hagi de realitzar una despesa aplicable a una partida el crèdit de la qual resulti insuficient i no sigui possible minorar el crèdit d'altres partides corresponents de diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit, afectat per les limitacions establertes a l'article 180 del TRLHL i 41 del RD 500/90 i la LOEPSF i altra normativa aplicable.

Es considera transferència de crèdit la modificació del pressupost de despeses que, sense alterar-ne la quantia global, fa que s'imputi l'import total o parcial d'un crèdit a altres partides pressupostàries amb diferent nivell de vinculació jurídica. Per tant, no tindran la consideració legal de transferències les alteracions de crèdit entre partides pressupostàries que pertanyin a un mateix nivell de vinculació jurídica.

Les transferències de crèdit de qualsevol classe se subjecten a les limitacions que es determinen en l'article 180 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i en l'article 41 del RD 500/1990.

- a) No es podran minorar els crèdits que hagin estat incrementats amb suplements o transferències, llevat que afectin crèdits de personal, ni tampoc els crèdits incorporats a conseqüència de romanents no compromesos procedents de pressupostos tancats.
- b) No es podran incrementar els crèdits que, a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, excepte quan afectin crèdits de personal.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

Article 13.- Generacions de crèdits

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

- a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, conjuntament amb l'Ajuntament despeses de la seva competència. En tot cas caldrà que s'hagi produït d'ingrés o bé que a l'expedient hi obri el document fefaent emès per l'òrgan competent en el qual s'acrediti el compromís ferm d'aportació.
- a) El pagament de despeses conseqüència de les obligacions reconegudes derivades de les generacions de crèdit regulades en aquest apartat es podrà realitzar excepcional i justificadament encara que no s'hagi efectuat efectivament d'ingrés.
- b) Per ingressos procedents de l'alienació de béns o prestació de serveis. Quan l'alienació es refereixi a immobilitzat la generació únicament es podrà materialitzar en projectes de despeses que figurin en el programa d'inversions del Pressupost d'identica naturalesa a l'immobilitzat alienat.
- c) En el cas de prestació de serveis quan s'hagin liquidat ingressos no tributaris en una quantitat superior als ingressos pressupostats.
- d) Els ingressos procedents de reemborsament de préstecs podran donar lloc a la generació de crèdits en aquelles aplicacions destinades a nous préstecs.
- e) Reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament dels quals podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.

2. En el cas de generar crèdits per alienació de béns immobles, quan l'import excedeixi del 10% dels recursos ordinaris del pressupost, la seva aprovació serà competència del Ple.

Article 14.- Incorporació de romanents de crèdit

1. En finalitzar cada exercici, la Intervenció General ha d'elaborar els estats pressupostaris que comprenen els romanents de crèdit d'acord amb el que estableix l'article 47.1 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, així com un informe en el qual consti si existeixen o no recursos per al seu finançament. Aquest document es sotmetrà als responsables de la despesa amb la finalitat que facin una proposta raonada de la incorporació de romanents de crèdit, acompanyada dels projectes o documents acreditatius de la certesa de l'execució de l'actuació durant l'exercici.

Si els recursos són suficients la secretaria-Intervenció completarà l'expedient i ho remetrà a la Presidència o òrgan en el qual hagi delegat la seva aprovació, sense perjudici de la incorporació obligatòria de l'article 47.5 del RD 500/90.

2. La Incorporació de romanents de crèdit es tramitarà conjuntament amb la liquidació del Pressupost, no obstant això, es pot aprovar la incorporació de romanents de crèdit abans de la liquidació del Pressupost en els casos següents:

- a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançats amb ingressos específics.
- b) Quan correspongui a contractes adjudicats durant l'exercici anterior o despeses urgents després que la Intervenció hagi fet l'informe corresponent que permeti avaluar que la Incorporació no produirà dèficit.

3. L'alcalde, amb un informe previ de secretaria-Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions en els casos en què els recursos financers no cobreixin el volum de despesa a incorporar.



Article 15.- Baixes per anul·lació

1. Es pot donar 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 i a condició que no es pertorbi el servei respectiu.
2. La baixa per anul·lació dels crèdits es podrà originar per:
 - a) El finançament de romanents de tresoreria negatius.
 - b) El finançament de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit.
 - c) L'execució d'altres acords del Ple.
3. Un cop justificat el fet que no s'origina una pertorbació del servei, es procedirà a tramitar l'expedient, el qual, previ informe de secretaria-intervenció, haurà de ser aprovat per l'Alcaldia. En el cas que la baixa per anul·lació s'origini pel finançament d'un crèdit extraordinari o un suplement de crèdit, es tramitarà d'acord amb el procediment previst per a aquest tipus de modificació.

Títol II. Configuració del sistema de gestió pressupostària i comptable

Capítol 1. Conceptes bàsics del sistema de gestió

Article 16. Model comptable

La comptabilitat de la Corporació es durà pel sistema de partida doble ajustat als principis i normes i principis comptables establerts en la Instrucció de Comptabilitat Model Simplificat de Comptabilitat Local.

Article 17. Configuració i finalitats del sistema de gestió

1. El sistema de gestió pressupostària i comptable es configura com un sistema de registre, elaboració i comunicació d'informació sobre l'activitat econòmica financera i pressupostària desenvolupada durant l'exercici comptable, d'acord amb el que s'estableix en el TRLHL i en les regles SIAL - normal.
2. L'objecte del sistema pressupostari i comptable és el de registrar totes les operacions de naturalesa pressupostària, econòmica, financera i patrimonial que es produeixin, a través d'estats i informes i reflectir la imatge fidel del seu patrimoni, de la seva situació financera, dels seus resultats i de l'execució del seu pressupost, per tal de satisfer les següents finalitats:
 - a) Finalitats de gestió:
 - Subministrar informació econòmica i financera per a la presa de decisions polítiques i de gestió.
 - Establir el balanç de l'entitat: composició, situació i variacions i determinar els resultats econòmic patrimonials.
 - Determinar els resultats analítics i el cost i rendiment dels serveis.
 - Mostrar l'execució del pressupost i el resultat pressupostari.
 - Posar de manifest els moviments i situació de la Tresoreria.
 - Possibilitar l'inventari, el control de l'endeutament i el seguiment individualitzat dels deutors i creditors.
 - b) Finalitats de control:
 - Possibilitar la formació del Compte General i els estats i comptes a remetre als òrgans de control extern.
 - Possibilitar l'exercici dels controls de legalitat, financer i d'eficàcia.



- c) Finalitats d'anàlisi i de divulgació:
- Facilitar la informació per a la confecció dels comptes nacionals del subsector d'administracions públiques i les estadístiques econòmic-financeres per part del Ministeri d'Hisenda.
 - Subministrar informació d'utilitat a associacions, institucions, empreses i ciutadans en general.
3. El sistema informàtic que suporti la comptabilitat ha de:
- a) Garantir la integritat, exactitud i automatisme de les anotacions comptables, així com la unitat en la gestió de totes les bases de dades i dels sistemes d'accés a la informació.
 - b) Permetre la simplificació dels procediments comptables mitjançant l'aplicació intensiva de procediments electrònics, informàtics i telemàtics, que garanteixin la validesa i eficàcia jurídica de la informació rebuda des dels centres gestors pel registre comptable de les operacions i de la subministrada als destinataris a través d'aquests mitjans,
 - c) Conservar i arxivar adequadament la documentació comptable. Els registres, operacions i resta d'informació comptable tindran un suport informàtic únic que garanteixi la seva conservació, sense que sigui necessari la conservació en format paper

Article 18. Organització del sistema de gestió pressupostari i comptable

El sistema de gestió pressupostari i comptable de l'Ajuntament està organitzat de forma centralitzada a través de secretaria-intervenció de la Corporació.

Article 19. Funcions i responsabilitats en el sistema de gestió

1. Competències del Ple:
 - a) Aprovar el Compte General.
 - b) Establir els terminis i periodicitat per rebre la informació, segons l'article 207 del TRLRHL.
2. Competències de la Intervenció:
 - a) Determinar els criteris a seguir per l'entitat en l'aplicació dels principis comptables i normes de valoració establertes en la SIAL - normal.
 - b) Portar i desenvolupar la comptabilitat financera i el seguiment, en termes financers, de l'execució dels pressupostos.
 - c) Formar el Compte General.
 - d) Coordinar les funcions o activitats comptables de l'entitat local, emetent les instruccions tècniques oportunes.
 - e) Organitzar el sistema d'arxiu i conservació de la documentació comptable.
 - f) Elaborar la informació periòdica per al Ple de l'execució dels pressupostos.

Article 20. Documents de gestió comptable. Les agrupacions comptables

Els documents comptables de suport a les operacions de despeses d'entrada en el sistema recolliran fets econòmics-comptables derivats de les seves operacions d'execució i modificació, i tindran reflex en la comptabilitat financera i en la pressupostària.

Article 21. Suport i emmagatzematge de la informació comptable financera

Els registres comptables de totes les operacions, així com els llibres de comptabilitat estaran suportats en el Sistema informàtic de Diputació de Barcelona.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

Títol III. Execució del pressupost de despeses

Capítol 1. Normes generals

Article 22. Comptabilitat del pressupost de despeses.

1. L'execució de les operacions del pressupost de despeses es durà a terme separant les corresponents al pressupost corrents, les dels pressupostos tancats i de les pressupostos futurs.
2. A l'agrupació comptable de pressupostos corrents s'imputaran totes les operacions referides a la gestió de l'exercici en curs i a la de pressupostos tancats les operacions reconegudes en exercicis previs al que està en curs.
3. Les operacions que estenen els seus efectes a exercicis futurs a aquell en el qual s'autoritzen i comprometen les despeses tindran el caràcter de plurianuals i seran objecte de comptabilització independent, quedant subordinades les autoritzacions i disposicions de crèdit al que es consigni en els respectius pressupostos d'imputació.

Article 23. Situacions dels crèdits pressupostaris

1. Els crèdits consignats al Pressupost de despeses així com els procedents de les modificacions pressupostàries referides als articles anteriors poden estar en qualsevol de les situacions següents:

a) **Crèdits disponibles.** El principi general és el de la disponibilitat de tots el crèdits aprovats amb el Pressupost amb excepció del que, d'acord amb l'article 173.6 a) i b) del TRLHL requereixin, de l'existència de documents fefaents que acreditin compromisos fermes d'aportació, en el cas d'ajudes, subvencions, donacions, concessió d'autoritzacions de préstecs d'acord amb l'article 53 del TRLHL, o d'altres fonts de recursos de tercers tinguts en compte en les previsions d'ingressos en ordre a l'afectació dels recursos al finançament de crèdits de despeses.

b) **Crèdits retinguts pendents d'utilització.** Quan la quantia de la despesa, o la complexitat de la preparació de l'expedient ho aconsellin, el regidor de l'àrea gestora podrà sol·licitar la retenció de crèdits d'una partida pressupostària. Rebuda la sol·licitud s'expedirà si s'escau la certificació d'existència de crèdit i s'aprovarà per l'òrgan competent.

És un acte per mitjà del qual s'expedeix, respecte d'una partida pressupostària, un certificat d'existència de crèdit suficient per l'autorització d'una despesa o d'una transferència de crèdit per un import determinat, pel qual es produeix una reserva per a aquesta despesa o transferència.

La regulació de les retencions de crèdit s'estableix en els articles 31 a 32 del RD 500/90.

En tot cas la verificació d'existència de crèdit per la comptabilització d'una retenció de crèdit es farà tenint en compte el nivell de vinculació jurídica, mentre que en el cas de retencions per a transferències de crèdit a més del nivell de vinculació es tindrà en compte el nivell de la mateixa partida pressupostària.

Es podran expedir retencions de crèdit a càrrec de pressupostos futurs.

És competència de secretaria-intervenció l'expedició de certificats d'existència de crèdit.

c) **Crèdits no disponibles.** Quan el responsable de l'àrea gestora de la despesa consideri necessari declarar no disponible total o parcialment un crèdit d'una partida pressupostària de la



AJUNTAMENT DE CALLÚS

qual és responsable de la seva execució, formularà proposta raonada que es conformarà per l'Alcalde de la Corporació.

La declaració de no disponibilitat de crèdits no suposarà l'anul·lació del crèdit, però a càrrec del saldo declarat no disponible no es podran acordar autoritzacions de despeses, ni transferències i el seu import no podrà ser incorporat al Pressupost de l'exercici següent.

Es competència del Ple la declaració de no disponibilitat del crèdit així com també la seva reposició a disponible.

Article 24. Operacions de gestió de la despesa del pressupost

1. La gestió del Pressupost s'executarà d'acord amb les fases d'execució del pressupost de despeses establertes als articles 52 a 68 del RD 500/90:

- A** Autorització de la despesa
- D** Disposició de la despesa
- O** Reconeixement de l'obligació
- P** Ordenament del pagament

L'aprovació dels documents comptables corresponents a les diferents fases de execució de la despesa coincideixen amb els òrgans que en tenen la competència contractual.

A) Autorització de la despesa

A1) Definició.- Es l'acte en virtut del qual l'òrgan competent acorda fer una despesa, calculada de forma certa o aproximada, dins el límit de la consignació prevista en el nivell de la vinculació jurídica del crèdit pressupostari, i es reserva a l'efecte la totalitat o part de l'esmentat crèdit pressupostat.

L'autorització constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, que es materialitza amb l'aprovació dels actes preparatoris de la contractació administrativa.

A2) Competència.- La competència per autoritzar una despesa correspon a l'òrgan competent per a contractar, de conformitat amb el que disposa l'article 264 de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, sense perjudici de les delegacions i desconcentracions que estiguin establertes.

A3) Document comptable.- L'autorització de la despesa als efectes de comptabilització es formalitzarà per l'òrgan gestor segons model (A).

A4) Justificació.- Resolució administrativa que s'acreditarà dictada fins al límit de la reserva de crèdit preceptiva, expedida de conformitat amb el que regula la base anterior.

B) Disposició de la despesa

B1) Definició.- És l'acte mitjançant el qual la Corporació es compromet a fer una despesa concreta, prèviament autoritzada, per un import fixat i amb unes condicions determinades, que té rellevància jurídica envers tercers.

La disposició o compromís de despesa es materialitza, entre d'altres, amb l'adjudicació del contracte.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

B2) Competència.- La competència per la disposició de la despesa correspon a l'òrgan competent per adjudicar el contracte, sense perjudici de les delegacions i desconcentracions que estiguin establertes.

La disposició haurà d'efectuar-se sobre una despesa prèviament autoritzada i el seu import mai podrà ser superior a l'import autoritzat.

B3) Document comptable.- La disposició de la despesa als efectes de comptabilització es formalitzarà segons model (D).

B4) Justificació.- Acreditació de l'acte administratiu d'adjudicació del contracte o d'adquisició del compromís de despesa.

C) Reconeixement i liquidació de l'obligació

C1) Definició.- És l'acte en virtut del qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'ens, derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.

C2) Justificació.- Els documents que justificaran la liquidació i el reconeixement de l'obligació seran els que en cada cas s'estableixin en els plecs de condicions economicoadministratives o els que disposi la legislació aplicable a la contractació local.

En defecte de la seva regulació expressa, amb caràcter general, les despeses per a la realització d'obres es justificaran mitjançant certificació d'obres expedida pel seu director i acceptada pel contractista, a més a més de la factura corresponent, i les despeses per serveis o subministraments es justificaran mitjançant factura.

Tots aquests documents/factures hauran de tenir el grau de detall suficient per tal de poder verificar i comprovar la realització efectiva de l'obra, prestació del servei o recepció del subministrament, amb les unitats i imports compromesos.

C3) Competència.- Correspondrà a l'Alcalde el reconeixement i la liquidació de les obligacions derivades dels compromisos legalment adquirits, sense perjudici de les delegacions que pugui efectuar.

Correspondrà al Ple de la Corporació el reconeixement d'obligacions en el supòsit d'inexistència de dotació pressupostària, amb prèvia o simutània aprovació del corresponent crèdit extraordinari o suplement de crèdit.

C4) Document comptable.- La formalització de l'acte de reconeixement i liquidació d'obligacions, a l'efecte de comptabilització, s'efectuarà segons model (O).

D) Ordre de pagament.

D1) Definició.- És l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagament, en base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix l'ordre de pagament corresponent contra la Tresoreria de l'ens.

D2) Ordre de prioritats.- L'expedició d'ordres de pagament es realitzarà d'acord amb el Pla de disposició de fons que estableixi el President de la Corporació, que en tot cas haurà de recollir la prioritat de les despeses financeres, les de personal, de les obligacions concretes en exercicis anteriors i les que per imperatiu legal o resolució judicial es determinin.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

La Tresoreria proposarà el Pla de disposició de fons i serà aprovat per resolució de la Presidència.

El Pla tindrà una projecció o programa corresponent a tot l'exercici econòmic amb una previsió o pressupost mensual dels moviments de fons previstos, que es detallaran en la periodicitat que determini el mateix Pla. El tesorera/a efectuarà el seguiment del pressupost mensual de disposició de fons i les seves desviacions retroalimentaran i rectificaran les previsions inicial.

D3) Competència.- És competència de l'ALcalde les funcions d'ordenació de pagament, el qual les podrà delegar de conformitat amb el que disposa l'article 186 del TRLRHL.

L'ordenació de pagament podrà materialitzar-se en relacions d'ordres de pagament que recolliran, com a mínim i per cadascuna de les obligacions incloses, els seus imports brut i líquid, la identificació del creditor i l'aplicació o aplicacions pressupostàries a les quals s'han d'imputar les operacions, que hauran de coincidir, en tot cas, amb les de les obligacions reconegudes corresponents, llevat en el seu import, que podrà ser pel total de l'obligació o per un import menor a compte.

D4) Document comptable.- La formalització de l'acte pel qual s'ordenen els pagaments, a l'efecte de la seva comptabilització, s'efectuarà segons model (P).

Article 25. Operacions comptables en pressupostos tancats

1. En l'agrupació de pressupostos tancats es podran realitzar les següents operacions, de les quals en serà competent l'Alcalde:

- a) Modificació de saldos inicials.
 - D'obligacions reconegudes
 - De pagaments ordenats
- b) Ordenament del pagament.
- c) Pagament
- d) Prescripció
 - D'obligacions reconegudes
 - De pagaments ordenats

Article 26. Autorització i disposició de despeses contractuals, i de despeses derivades de la realització d'activitats executades o patrocinades per l'Ajuntament.

1. Per les despeses que són objecte d'un expedient de contractació, s'ha de tramitar a l'inici de l'expedient el document "A" pel mateix import de l'expedient de contractació.

2. Un cop conegut l'adjudicatari i l'import exacte de les despeses es tramitarà el document "D". Si s'escau, per la diferència existent entre el document "A" i el "D". Es tramitarà i s'aprovarà al mateix temps la baixa d'adjudicació, que es reflectirà amb el document "A/" i que s'incorporarà a l'expedient de contractació.

Article 27. Acumulació de les fases d'execució de la despesa.

1. Malgrat les fases d'execució de la despesa s'han de tramitar individualment, en determinats casos en què així s'estableixi expressament, un mateix acte administratiu de gestió del pressupost de despeses podrà comprendre més d'una fase d'execució de les assenyalades. En aquest cas, l'acte administratiu que les acumuli produirà els mateixos efectes que si s'acordessin en actes administratius separats. Es poden donar, exclusivament, els supòsits següents:

- a) **AD:** autorització - disposició



AJUNTAMENT DE CALLÚS

b) **ADO**: autorització - disposició - reconeixement de l'obligació

En aquest cas, l'òrgan o autoritat que adopti l'acord haurà de tenir competència per acordar totes i cadascuna de les fases que s'hi inclouen.

2. Les fases AD s'acumularan en els següents casos:

- a) Despeses plurianuals, per l'import de l'annualitat compromesa.
- b) Arrendaments.
- c) Treballs fets per empreses (neteja, recollida escombraries, manteniments, etc.)
- d) Contractes menors en cas que es prevegi tramitar més d'una factura
- e) Subvencions nominatives.
- f) Aportacions a organismes autònoms i societats mercantils municipals.
- g) Adquisicions o serveis objecte de contractació menor.
- h) Interessos de préstecs concertats.

Cada any, durant el mes de gener, els serveis gestors de les despeses enviaran a la Secció de Comptabilitat els documents comptables "AD" corresponents als contractes, o compromisos vigents corresponents a despeses corrents, acompanyats d'una còpia del certificat de l'acord d'aprovació de l'adjudicació o de la darrera revisió de preus, a fi i efecte de que es puguin registrar comptablement.

3. Les fases ADO es podran acumular en un sol acte, quan es tracti de despeses de petita quantia que tot seguit es detallen:

- a) Despeses que no es tramitin pel departament de Compres (subscripcions, missatgers, premsa, bestretes de personal etc.)
- a) Despeses de locomoció.
- b) Bestretes reintegrables a funcionaris.
- c) Bestretes de subvencions aprovades.
- d) Interessos de demora.
- e) Despeses financeres.
- f) Despeses menors quan es prevegi tramitar una sola factura.
- g) Pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.

Article 28. Reconeixement i liquidació d'obligacions: Les factures

1. La factura serà, amb caràcter general, el document necessari per al reconeixement de l'obligació: fase "O" de despeses.

2. Tramitació de la factura electrònica. L'Ajuntament farà tot allò que sigui necessari per adaptar el reconeixement i liquidació d'obligacions a la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del Sector Públic. (veure l'article 5.5 d'aquestes bases).

3. Les factures expedides pels creditors hauran de contenir com a mínim les dades següents, d'acord amb el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació:

- a) Identificació clara de l'entitat receptora (nom, NIF de l'Ajuntament).
- b) Nom o raó social del proveïdor o contractista, amb el seu nom o codi d'identificació fiscal corresponent i el domicili.
- c) Número de factura i, si escau, sèrie.
- d) Lloc i data d'emissió.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

- e) Descripció suficient del servei o subministrament.
- f) Nom i classe de les unitats servides i preus unitaris.
- g) Import de la factura que constituirà la base imposable de l'IVA, amb el tipus impositiu, l'import de l'IVA i el preu total. Quan la quota es repercuteixi dins el preu, s'indicarà únicament el tipus tributari aplicat o bé s'incorporarà l'expressió "IVA inclòs", si així està autoritzat. Si la factura comprèn el lliurament de béns i serveis subjectes a tipus impositius diferents en aquest impost, s'haurà de diferenciar la part de l'operació subjecta a cada tipus.

4. Als efectes d'exigència de responsabilitats i amb la finalitat de complir l'establert per la Llei 15/2010, de modificació de la Llei 3/2004, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, que obliga al pagament de les obligacions concretes per l'Ajuntament en un termini de 30 dies, tots els departaments implicats en el procés de la tramitació de les factures hauran de seguir les següents directrius:

a) Una vegada registrades les factures en el mòdul de comptabilitat per part de secretaria-Intervenció, es faran arribar a l'àrea gestora de la despesa perquè puguin ser conformades pel responsable de l'àrea on s'hagi d'imputar la despesa o pel tècnic designat per l' Alcaldia –Presidència. A aquesta conformitat s'acompanyarà el vistiplau del regidor/a- delegat/da.

b) Els responsables de les àrees gestores disposaran de 5 dies hàbils des de la data del registre de factures per a la tramitació de conformitat o de la disconformitat de les mateixes i pel seu retorn a la Intervenció municipal. En cas d'incompliment d'aquesta obligació, l'àrea de Serveis Econòmics procedirà al retorn de la factura al proveïdor, indicant-ne la causa (demora en la conformitat del responsable de la despesa). De produir-se aquest fet, es pot incórrer en derivació de la responsabilitat que li pugi recaure a l' Ajuntament per l' incompliment de terminis de pagament motivat per aquest retard en la signatura de conformitat de la factura.

c) La signatura en el document de la factura implica que l'obra, servei o subministrament s'ha fet d'acord amb les condicions contractuals que s'hagin pogut establir, inclòs el preu, i la recepció de conformitat. En el cas que no hi hagi conformitat, el responsable trametrà un informe a l'àrea de Serveis Econòmics on s'exposaran les causes i, simultàniament, realitzarà les gestions que pertoquin amb el contractista. Serveis Econòmics retornarà als proveïdors les factures que a criteri de les àrees gestores siguin disconformes, acompanyades d'un escrit on constin els motius de la devolució i les dades de contacte del responsable de l'àrea gestora.

Un cop acreditada la realització del contracte en els termes indicats, la secretaria-intervenció realitzarà el tràmit de fiscalització de la despesa, deixant constància en el registre de factures de la data de conformitat de la factura.

d) A partir de la data de conformitat de les factures, en que s'acredita efectivament la contraprestació de la factura (obra, servei o subministrament), s'inicia el compte a partir del qual s'ha de fer efectiu el pagament de les mateixes d'acord amb el període indicat en l'article 216.4 del *RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic* i normativa concordant.

e) Les factures s'hauran de presentar conjuntament amb les certificacions d'obra, fent constar segons l'art. 75 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, que el meritament de l'IVA de l'operació es produirà al cobrar la factura o en la recepció de l'obra.

f) Per raons d'eficàcia procedimental, l'Àrea de Servei Econòmics tramitarà l'expedient de reconeixement i liquidació de l'obligació de les factures conformades pels responsables de les àrees gestores, sempre que compti amb informe favorable d'Intervenció.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

En cas d'informe desfavorable, se suspendrà la tramitació de l'expedient fins que s'esmeni el reparament per l'òrgan gestor o, en el cas de no estar d'acord, es resolgui la discrepància per l'Alcalde/ssa-President/a. En cas d'aprovació de la factura amb reparament d'Intervenció cal fer constar en el corresponent acte administratiu l'informe emès per la Intervenció.

5. Pel que fa a les certificacions d'obra, aquestes han d'estar degudament conformades pel tècnic competent i pel contractista, sent necessari que es presentin amb les factures corresponents.

Article 29. Les certificacions d'obra

Les certificacions d'obra hauran de ser expedides pel tècnic director corresponent, amb una relació clara i precisa. S'hi expressarà l'obra, l'acord que la va autoritzar i, si escau, la data del document administratiu de formalització o l'escriptura atorgada, la quantitat que s'ha de satisfer, ja sigui a compte o per saldo i liquidació d'aquesta, el període al qual correspon la certificació, la partida del pressupost a la qual s'ha d'imputar i la declaració que el seu abonament és procedent pel fet que s'ha efectuat d'acord amb el que assenyalen les normes establertes i amb les reserves pactades per a la seva recepció. S'uniran a les certificacions els estats de mesurament i valoració corresponents. També s'hi acompanyarà la factura corresponent, que no podrà tenir una data que difereixi en més de dos dies la data d'emissió de la certificació.

Es requerirà informe del tècnic municipal de conformitat de la certificació, on s'especificarà –si escau– el desglossament de l'IVA segons la tipologia de l'obra executada, per tal que aquesta pugui ser descomptada de la declaració trimestral de l'Ajuntament (per exemple en matèria d'aigua, turisme, ...).

Article 30. Reconeixement de crèdits per obligacions d'exercicis tancats

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses només es podran contraure obligacions derivades de despeses realitzades durant l'exercici. No obstant, i amb caràcter excepcional, podran aplicar-se als crèdits del Pressupost vigent en el moment del seu reconeixement les obligacions a les que es fa referència a l'article 26 del Real Decret 500/90:

- a) Les que resultin d'endarreriments de despeses de personal.
- b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors, prèvia la necessària aprovació d'incorporació de romanents de crèdit si s'escau.
- c) Les obligacions derivades de reconeixement extrajudicial de crèdits

2. Els reconeixements de crèdits per actes de compromisos de despeses legalment adquirits corresponents a exercicis tancats s'imputaran pressupostàriament a l'exercici corrent a la partida que a aquest efecte es doti en la secció pressupostària de l'àrea corresponent.

3. Correspondrà al Ple el reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no existeixi crèdit pressupostari, segons l'article 60.2 del RD 500/90, i a l'Alcalde en la resta de casos, d'acord amb l'establert en aquestes Bases.

Article 31. Pagament de les despeses.

1. Les factures aprovades es remetrان per la Intervenció a la Tresoreria municipal, perquè d'acord amb el Pla de tresoreria aprovat i en funció del criteri general d'antiguitat del deute, procedeixi al seu pagament.

2. El pagament material s'efectuarà d'acord amb els sistemes següents:

- a) Pagament per transferència. Serà el sistema usual de pagament a tercers. Seran autoritzades pels tres clauers: Alcalde, Interventor i Tresorer.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

- b) Pagament per xec. Es podran expedir xecs bancaris o talons a favor de tercers de forma extraordinària. Sempre seran nominatius i aniran signats pels tres clauers.
- c) Pagaments en metàl·lic. S'efectuaran únicament per raons d'excepcionalitat i per atendre despeses de petita quantia i urgent. El perceptor del pagament deixarà constància de la seva personalitat i acreditarà poders suficients, en el cas de cobraments per compte de persones jurídiques.

3. 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 en les Bases anteriors.
- 3. Per a la realització de l'endós haurà de ser emès certificat per part de la Intervenció de l'Ajuntament.

4. En quant als terminis de pagament, serà d'aplicació allò establert a l'article 3.3 de la Llei 15/2010 de modificació de la Llei 3/2004 per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Article 32. Despeses de personal

1. La nòmina serà aprovada mensualment per l'Alcalde.

2. El criteri de pagament de les pagues extres als funcionaris que comencin a prestar els seus serveis serà el de la meritació en data 1 de juny i 1 de desembre, i seran proporcionals al temps treballant en el semestre anterior a les dates de meritació del sou.

3. El meritament dels triennis dels funcionaris es produirà el dia següent al seu venciment i l'abonament es farà a partir del mes següent.

4. Les indemnitzacions per raó del servei, d'acord amb el que disposa l'article 157 del Reial Decret 781/1986, de 18 d'abril, es regularan per la normativa estatal, i en concret pel Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei, i la legislació vigent en cada moment, així com pels criteris següents:

- a) Es percebran les següents indemnitzacions:
 - a. 0,26 €/Km en el cas d'automòbils
 - b. 0,106 €/Km en el cas de motos
- b) Les indemnitzacions per raó dels serveis només es faran efectives quan hi hagi la corresponent resolució de l'òrgan competent autoritzant la sortida, la destinació i la durada de la mateixa.
- c) Les dietes per despeses de viatge i allotjament es justificaran amb factures i tiquets originals, i en cap cas la indemnització podrà superar els imports enumerats a la lletra a) del present article.
- 4. Treballs extraordinaris. L'assignació individual de complements de productivitat i de gratificacions per treballs extraordinaris es realitza per resolució de la Presidència de la corporació. En tot cas, la realització de treballs extraordinaris ha de ser prèviament autoritzada per l'alcalde.



Article 33. Indemnitzacions i retribucions a membres de la Corporació

1. Indemnitzacions per raó de servei.

- a) Comportaran el rescabament de les despeses efectuades prèvia justificació.
- b) Totes les dietes es justificaran amb factures i tiquets originals, i serviran de còmput per establir la limitació del punt anterior.

Els imports màxims i la tramitació per la seva justificació, es regularan mitjançant una instrucció aprovada per Junta de Govern Local.

Article 34. Subvencions atorgades i la seva justificació

1. La concessió de subvencions queda sotmesa a la incoació del corresponent expedient que es tramitarà d'acord amb la normativa general de subvencions aprovada per l'Ajuntament, si és el cas, així com per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, i el Real Decret 887/2006, de 21 juliol, que la desenvolupa.

2. Les subvencions es concediran a càrrec dels crèdits de les partides incloses en els capítols 4 i 7 de l'estat de despeses del pressupost a favor de particulars, entitats públiques o privades que tinguin la consideració de beneficiaris.

3. La Junta de Govern Local és l'òrgan competent per l'aprovació de les bases particulars de la concessió de les subvencions i del seu atorgament.

4. Les subvencions a atorgar podran ser:

a) Subvencions atorgades en règim de concurrència competitiva. Són aquelles que no estan previstes nominativament en el pressupost i requereixen convocatòria pública prèvia. L'expedient d'incoació de concessió de subvencions incorporarà el document comptable A per l'import de la convocatòria. Resolta aquesta, es tramitarà per l'import de concessió el document D, el document O es tramitarà en aprovar-se la liquidació del compromís de la despesa.

b) Subvencions atorgades directament per estar previstes nominativament al Pressupost.

Les subvencions dotades nominativament en el pressupost no seran objecte d'expedient d'incoació de la concessió encara que els procediments de comprovació material i de justificació se sotmetran als mateixos requisits que les subvencions no nominatives.

Comptablement es requeriran les fases d'autorització, compromís i liquidació de la despesa i el certificat d'existència i adequació de crèdit emès per la Intervenció General.

L'instrument habitual per la canalització d'aquestes subvencions serà el conveni.

Les subvencions nominatives es concediran als perceptors i pel límits establerts als crèdits aprovats als capítols 4 i 7 dels Pressupost General i/o les modificacions.

5. Tot expedient de concessió de subvencions queda sotmès al règim de control financer en aplicació de l'article 214.2 del TRLRHL, en els termes establerts en la llei General de Subvencions.

La justificació per part del beneficiari de les condicions imposades i de la consecució dels objectius previstos en l'acte de consecució de la subvenció d'import inferior a 60.000,00 € es realitzarà mitjançant l'aportació del compte justificatiu que obligatòriament contindrà:

- Memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts.



- Una relació classificada de les despeses i inversions de l'activitat subvencionada. En el cas que la subvenció s'hagi atorgat en base a un pressupost estimat s'indicarà les desviacions posades de manifest.
- Un detall dels altres ingressos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada amb indicació de l'import i de la seva procedència.
- Declaració jurada del president de l'entitat conforme les despeses estan degudament saldades i finiquitades amb el proveïdor.
- Certificat conforme s'està al corrent de la Seguretat Social i Hisenda.
- Els originals de les factures o documents substitutius de les despeses als efectes de la seva validació i segellat per part de la Corporació.

6. Els expedients de reintegrament de subvencions es regiran pel procediment establert en la Llei general de subvencions. Les quantitats a reintegrar tindran la consideració d'ingressos de dret públic resultant per a la seva aplicació el que estableix la Llei General tributària.

Article 35. Despeses amb finançament afectat

1. Les despeses corrents així com les d'inversió amb finançament afectat: subvencions, contribucions especials, operacions de crèdit o d'altres aportacions, tindran condicionada la seva execució a l'efectiva disponibilitat de tots els ingressos, d'acord amb l'establert a l'article 25 a) d'aquestes Bases.

2. En la tramitació de les despeses amb finançament afectat, ja sigui mitjançant expedient de contractació o en la tramitació d'un contracte menor, ha de quedar acreditada la disponibilitat de la totalitat de les línies de finançament, és a dir, no podrà acordar-se fins que:

- 1r. Les condicions especials siguin aprovades amb caràcter definitiu
- 2n. Les subvencions siguin concedides i acceptades per la Corporació
- 3r. Els préstecs siguin formalitzats.

Article 36.- Despeses Plurianuals

1. Són aquelles despeses que tenen efectes econòmics a exercicis posteriors als que s'autoritzen i comprometen, estaran supeditades al crèdit que per cada exercici es consigní a cadascun dels Pressupostos respectius,

2. Es podran adquirir compromisos de despesa de caràcter plurianual sempre i quan les despeses s'iniciïn en l'exercici corrent i que corresponguin a despeses de:

- a) Inversions i transferències de capital.
- b) Contractes de subministraments, d'assistència tècnica i científica, de prestació de serveis, execució d'obres de manteniment i de lloguer d'equips que no puguin ser realitzats o siguin antieconòmics per un any.
- c) Lloguer de béns immobles.
- d) Càrregues financeres dels deutes de l'anés local.
- e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per les Corporacions
- f) Locals amb altres entitats públiques sense ànim de lucre.

3. La competència per aprovar la plurianualitat correspondrà al Ple quan el nombre d'annualitats sigui superior a quatre i superi el 10% dels recursos ordinaris del primer exercici o la quantitat de sis milions d'euros, i els percentatges esmentats anteriorment.



Article 37. Despeses d'inversions.

Per millorar la identificació i seguiment de les inversions així com per la seva imputació als corresponents projectes de despesa, quan l'import de la inversió superi el procediment negociat, caldrà tramitar expedient amb la següent documentació:

1. Projecte, plànols i memòria.
2. Pressupost, amb la totalitat del cost.
3. Proposta d'aplicació pressupostària, amb detall dels percentatges d'execució anual en el cas que comporti compromisos per exercicis futurs. En concret els serveis gestors hauran de presentar un calendari d'execució dels projectes on figuri com a mínim:
 - a. Dates d'encàrrec i conclusió del projecte
 - b. Data prevista d'aprovació del projecte
 - c. Data adjudicació
 - d. Data inici d'obra
 - e. Data de la primera certificació i ritme d'execució de la despesa
 - f. Data de lliurament de l'obra
4. Finançament de les obres per l'exercici i pels futurs si s'escau. En el cas que el finançament provingui de contribucions especials justificació de la incoació de l'expedient d'imposició.
5. Vida útil estimada de la inversió i dels percentatges d'amortització anual.
6. Estimació de les despeses de funcionament i conservació en el propi exercici o futures.
7. Plec de condicions.

Article 38. Despeses inventariables

Es regularan per les normes específiques que es redactin. En defecte d'aquestes i , amb caràcter general, no tindran caràcter de despeses d'inversió en béns materials e immaterials inferiors a 300 €.

Article 39.- Tramitació anticipada d'expedient de despesa.

1. Els expedients de contractació que hagin de generar obligacions per la Hisenda Municipal podran iniciar-se en l'exercici pressupostari immediatament anterior al que es materialitzi la contraprestació o en el mateix exercici si la despesa es objecte d'un expedient modificatiu.
2. Per a iniciar-se la tramitació anticipada d'un expedient de despesa s'ha d'haver aprovat inicialment el pressupost o la modificació de crèdit que el suporti i fer constar al plec de clàusules administratives particulars o a les bases corresponents la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient per a fer front a les obligacions que se'n derivin.
3. No obstant, quan es tracti de despeses corrents previstes habitualment en el Pressupost podrà iniciar-se la tramitació de l'expedient encara que aquest no estigui aprovat sempre que s'acompanyi l'expedient d'un informe de la Intervenció on consti que atès el tipus de despesa a efectuar existeix normalment crèdit adequat i suficient, i que acord d'aprovació incorpori el compromís d'incloure consignació suficient en el proper Pressupost a aprovar.
4. Quan es tracti d'expedients de contractació en diverses anualitats, prèviament a la tramitació de l'expedient d'aprovació anticipada de la despesa s'haurà d'haver adoptat l'acord de plurianualitat d'acord amb la normativa vigent.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

Article 40. Actes de conversió i convalidació administrativa

Els actes de conversió o convalidació administrativa recollits en la Llei 30/1992, només podran comportar reconeixement extrajudicial de crèdits a càrrec de la secció pressupostària origen de la despesa corresponent. Seran tramitats i justificats pels serveis administratius de la mateixa secció, amb un informe previ de la Secretària i la Intervenció General, i s'hi hauran de fer constar, si escau, la possible exigència de responsabilitats patrimonials.

L'expedient de conversió o convalidació administrativa contindrà com a mínim els documents següents:

- a) Memòria justificativa subscripta pel tècnic responsable del servei gestor de la despesa, conformada pel regidor corresponent, sobre els extrems següents:
- b) Justificació de la necessitat de la despesa efectuada i causes per les quals s'ha incomplert el procediment jurídic-administratiu.
- c) Data o període de realització.
- d) Import de la prestació realitzada.
- e) Informe tècnic si s'escau, de valoració en què es faci constar que les unitats utilitzades són les estrictament necessàries per a l'execució de la prestació i que els preus aplicats són correctes i adequats al mercat o es contenen en el quadre de preus aprovat.
- f) Factura detallada de la prestació realitzada degudament conformada pels responsables del Serveis i, si és el cas, certificat d'obra.
- g) Document comptable d'Autorització, Disposició de Despesa, Reconeixement i Liquidació de l'Obligació.
- h) Qualsevol altre document que hom cregui adient per a una millor justificació de la despesa.

Capítol 3. Normes i procediments de contractació administrativa

Article 41. Òrgans competents per la contractació.

La competència dels òrgans de contractació, segons les facultats establertes en la disposició addicional segona de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic són:

1. Competències de l'Alcalde:

- a) Competència com a òrgan de contractació respecte de contractes d'obres, subministres, serveis, els contractes de concessió d'obres, els contractes de concessió de serveis i els contractes administratius especials, quan el seu valor estimat no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni, en qualsevol cas, la quantia de sis milions d'euros, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior a quatre anys, eventuais pròrrogues incloses sempre que l'import acumulat de totes les anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos o ordinaris del pressupost del primer exercici, ni la quantia assenyalada.
- b) contractes administratius especials, contractes privats, quan el seu valor no superi el 10% recursos ordinaris del pressupost ni 6.000.000 €, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada 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.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

b) Adjudicació de concessions sobre els béns de l'entitat i l'adquisició de béns immobles i drets subjectes a la legislació patrimonial quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni l'import de 3 milions d'euros, així com l'alienació de patrimoni, qual el seu valor no superi el percentatge ni la quantia indicats.

f) Operacions de crèdit a llarg termini. Amb l'excepció de les previstes en l'article 177.5 del TRLRHL, sempre que estiguin previstes en el pressupost fins que el seu import acumulat en l'exercici no superi el 10% dels recursos ordinaris.

g) Operacions de Tresoreria. Fins que l'import acumulat de les operacions vives en el moment de la contractació no superi el 15% dels ingressos liquidats de l'exercici anterior.

2. Correspondrà la contractació al Ple en la resta de casos, així com l'alienació de béns declarats de valor històric o artístic qualsevol que sigui el seu valor.

3. La tramitació dels documents comptables en els expedients de contractació s'efectuarà d'acord amb el procediment general regulat a l'article 26 d'aquestes bases.

Article 42. Procediments de contractació dels contractes menors

Els contractes menors podran adjudicar-se directament a qualsevol empresari amb capacitat d'obrar i amb l'habilitació professional necessària per a realitzar la prestació. D'acord amb el previst a l'article 118 de la LCSP es consideraran contractes menors aquells que el seu valor estimant (exclòs l'iva) sigui inferior a :

a) Contractes d'obres: 40.000 €.

b) Contractes de subministrament i serveis: 15.000 €.

Els contractes menors no poden tenir una durada superior a un any, ni ser objecte de pròrroga, ni de revisió de preus.

El contracte haurà d'abastar la totalitat del seu objecte i els seus elements, no podent, en cap cas, fraccionar-se amb objecte de disminuir la seva quantia i eludir així els requisits de publicitat, el procediment o la forma d'adjudicació que correspongui, segons preveu el la LCSP 9/2017.

La tramitació dels contractes menors només exigirà:

Per a despeses de valor estimat inferior o igual a 5.000 € (IVA exclòs)

Es tramitarà de forma simplificada les despeses que tinguin un valor estimat individualitzat inferior igual a 5.000 euros (IVA exclòs).

L'expedient per a la tramitació de despeses menors contindrà la següent documentació:

- Quan sigui possible un pressupost
- Corresponent retenció de crèdit
- Factura conformada pel regidor competent

Els òrgans competents de l'Ajuntament de Callús, hauran de comprovar l'existència de crèdit adequat i suficient, que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de la normativa de contractació, la solvència del contractista i que aquest no es troba en cap prohibició per contractar amb l'Administració Pública.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

Per a les despeses de valor estimat de 5.001 euros a 14.999 euros (IVA exclòs), en contractes de serveis i subministraments

Per tal de que l'òrgan competent pugui aprovar el contracte menor i la seva corresponent despesa cal que a l'expedient consti la documentació següent:

- a) Petició d'oferta al contractista
- b) Oferta de contracte menor i declaració responsable del contractista sobre la seva solvència tècnica i econòmica, així com de la seva capacitat de contractar amb el sector públic.
- c) Número d'operació de retenció de crèdit (RC)
- d) Informe de necessitat
- e) Informe tècnic, sempre i quan sigui necessari
- f) Informe de Secretaria
- g) Factura conformada pel regidor competent

Per a les despeses de valor estimat de 5.001 euros a 14.999 euros (IVA exclòs), en contractes d'obra

- a) Petició d'oferta al contractista
- b) Oferta de contracte menor i declaració responsable del contractista sobre la seva solvència tècnica i econòmica, així com de la seva capacitat de contractar amb el sector públic.
- c) Número d'operació de retenció de crèdit (RC)
- d) Informe de necessitat
- e) Informe tècnic i/o projecte d'obra o memòria valorada, quan sigui necessari.
- f) Informe de Secretaria
- g) Factura conformada pel regidor competent

Per a les despeses de valor estimat de 15.000 euros a 39.999 euros (IVA exclòs), en contractes d'obra

A partir del valor estimat de 15.000 euros (IVA exclòs) pels contractes d'obra, es sol·licitaran i compararan tres ofertes com a mínim, abans de seleccionar l'adjudicatari.

En cas de no ser possibles aquestes consultes o de la urgència degudament motivada a l'expedient, caldrà justificar l'elecció del contractista i l'oferta de l'empresa proposada.

La documentació que hauran de reunir aquests expedients serà la següent:

- a) Petició d'oferta a tres contractistes diferents.
- b) Oferta de contracte menor i declaració responsable del contractista sobre la seva solvència tècnica i econòmica, així com de la seva capacitat de contractar amb el sector públic.
- c) Número d'operació de retenció de crèdit (RC)
- d) Informe de necessitat
- e) Informe tècnic i/o projecte d'obra o memòria valorada, quan sigui necessari.
- f) Informe de Secretaria
- g) Factura conformada pel regidor competent

Article 43.- Competències i funcionament del servei de Compres.

1. Tots els subministres inferiors a 6.000€ es centralitzaran en el servei de Compres, i es regiran per les normes següents:



AJUNTAMENT DE CALLÚS

- a) El serveis gestors tramitaran les peticions de subministres mitjançant el model normalitzat de comanda aprovat per l'Ajuntament al Servei de compres.
- b) El Servei de compres serà el competent per a demanar ofertes als proveïdors. Una vegada avaluades, quantificades i acceptades pels serveis gestors seran fiscalitzades i validades en el sistema d'informació comptable per la Secció de comptabilitat.

Article 44. Assistència del representant d'intervenció a les recepcions de les obres

En compliment de la llei de contractes del sector públic, l'òrgan de contractació comunicarà a la Intervenció Municipal l'acte de recepció de les obres per la seva assistència obligatòria en exercir les seves funcions de comprovació de la inversió.

Article 45. Assistència de secretaria-Intervenció a les Meses de contractació

La secretaria-intervenció podrà delegar en funcionaris de la Corporació la seva assistència com a vocals, a les Meses de Contractació de conformitat amb el que preveu la disposició addicional 2a de la Llei de contractes del sector públic. La seva funció a les mateixes és independent de la funció Interventora i es limitarà a actuar com a vocal de la Mesa signant les corresponents actes.

Capítol 4. Despeses a justificar i bestretes de caixa fixa

Article 46. Pagaments a justificar

1. Tindran el caràcter de pagament per justificar les ordres de pagament els documents justificatius de les quals no es puguin adjuntar en el moment de la seva expedició.
2. Aquest procediment per efectuar pagaments fora de la gestió normal de la despesa s'ha d'utilitzar només excepcionalment, en aquells casos en què no es pugui aportar prèviament la documentació justificativa del subministrament o servei realitzat. Tampoc no s'haurà de fer servir aquest procediment si l'atenció de les despeses esmentades es pot efectuar a través de les bestretes de caixa fixa que hi hagi a aquest efecte.
3. L'expedició, l'execució, el règim i el procediment de justificació de les ordres de pagament per justificar s'han d'ajustar a les regles següents:
 - a) Les ordres de pagament s'expediran sobre la base de la resolució d'autorització establerta per decret de l'Alcalde, previ informe de la Intervenció de Fons i amb càrrec als crèdits pressupostaris corresponents.
 - b) L'expedició d'ordres de pagament per justificar s'haurà d'acomodar al pla de disposició de fons de la Tresoreria que es dicti a l'empara de l'article 186 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
 - c) El límit quantitatiu de les ordres de pagament per justificar es fixa en 120,00 €. Excepcionalment, es podrà ampliar aquest límit mitjançant resolució de l'òrgan competent, previ informe de la Intervenció de Fons.
 - d) No es podran expedir ordres de pagament per justificar quan no s'hagi justificat la inversió dels fons percebuts amb anterioritat.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

e) Els perceptors dels fons restaran obligats a justificar la despesa en el termini màxim de tres mesos. Excepcionalment, l'Alcalde podrà ampliar el termini, previ informe de la Intervenció de Fons.

f) Els fons solament poden ser destinats a les finalitats per a les quals es van concedir i, en tot cas, es prohibeix la contractació de personal amb càrrec a aquests fons, com també efectuar despeses derivades d'operacions de capital o inversions.

g) Un cop finalitzat el termini màxim fixat, si no s'ha presentat la justificació corresponent o si aquesta és insuficient, s'exigirà el reintegrament de la quantia lliurada, sens perjudici d'instruir un expedient de constrenyiment.

Article 47. Bestretes de caixa fixa

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es podran efectuar les provisions de fons a favor d'habilitats que, a proposta del tesorier, acordi l'Alcalde per atendre les despeses corrents de caràcter reiteratiu, previstes en l'article 73 del Reial decret 500/1990.

2. Les quantitats que es percebin en concepte de bestretes de caixa fixa no podran ser superiors a 200,00€.

3. Els perceptors de les bestretes portaran una comptabilitat de les quantitats rebudes i de les despeses efectuades, amb els mitjans i en la forma que creguin més adients, per fer-ne un seguiment correcte.

4. A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats hauran de retre comptes al tesorier, que els autoritzarà i traslladarà a la Intervenció de Fons per a la seva aprovació. Les ordres de pagament de reposició de fons hauran de ser aplicades a les partides pressupostàries a què corresponguin les quantitats justificades.

5. Trimestralment, els habilitats hauran de retre comptes al tesorier, de les disposicions efectuades i de la situació dels fons. Caldrà justificar la totalitat dels fons pendents i fer les aplicacions pressupostàries necessàries a la fi de l'exercici i, en tot cas, en el moment del cessament de l'habilitat o de l'anul·lació de la bestreta de caixa fixa.

6. Els fons estaran col·locats en comptes bancaris amb la denominació "Ajuntament de Solsona – compte restringit X", i en aquests comptes només es podran efectuar els ingressos procedents de l'entitat per a les provisions i reposicions de fons i els pagaments de les despeses per a les quals va ser concedida la bestreta.

7. Els interessos que produeixin els comptes bancaris s'ingressaran en els comptes operatius, amb aplicació al concepte corresponent del pressupost d'ingressos.

TITOL IV.- Dels ingressos

Capítol 1.- La Tresoreria

Article 48. Definició i règim jurídic

1. Constitueixen la Tresoreria de l'entitat local tots els recursos financers, siguin diners, valors o crèdits, de l'entitat local, tant per operacions pressupostàries com extrapressupostàries.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

2. La Tresoreria de les entitats locals es regeix pel que disposa el capítol II del TRLRH, articles 194 a 199, i en quant els siguin d'aplicació, per allò establert a la normes del capítol tercer del títol quart de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

3. La Tresoreria municipal es regirà pel principi d'unitat de caixa.

4. Els fons líquids estaran integrats pels saldos disponibles en caixes d'efectiu i comptes bancàries, així com per les inversions temporals en les quals s'hagin materialitzat els excedents temporals de tresoreria, sempre que tinguin caràcter no pressupostari i reuneixin les condicions de liquidesa i seguretat exigides per la llei.

Capítol 2.- Gestió dels ingressos

Article 49. Agrupacions comptables.

La comptabilització de les operacions d'execució del pressupost d'Ingressos es durà a terme amb separació entre pressupost corrent i pressupostos tancats. Al primer s'imputaran les operacions referents a la gestió del pressupost comptable en curs i als Pressupostos Tancats les operacions que es corresponguin a drets reconeguts en exercicis anteriors i que al començament de l'exercici en curs estiguin pendents.

Article 50. Documents comptables del pressupost d'ingressos.

Són documents de comptabilitat del Pressupost d'Ingressos aquells que serveixen de suport de les anotacions comptables com a conseqüència de fets econòmics comptables motivats per les operacions d'execució del Pressupost d'Ingressos. Aquests documents, a part de l'assentament corresponent en la Comptabilitat Financera, afectaran el sistema de gestió pressupostari.

Els documents comptables del Pressupost d'ingressos són:

1. Documents de comptabilitat de modificació de les previsions pressupostàries. De modificació de les previsions inicials, en augment i disminució, i els corresponents inversos.
2. Documents de comptabilitat de gestió comptable, que s'agruparan en:
 - De pressupost corrent i de pressupostos tancats.
 - D'Instruments de cobrament.
 - De liquidacions de contret previ en període voluntari.
 - De liquidacions de contret previ en període ingrés directe.
 - De declaracions-liquidacions.
 - D'altres liquidacions sense contret previ.
 - De liquidacions de contret previ i de contret previ ingrés directe en període executiu.
 - Annexos multiplicació.
 - Resums comptables.
3. Documents específics d'operacions no pressupostàries.
 - Arqueig comptable d'ingressos. De caixa.
 - Arqueig comptable d'ingressos d'altres canals.
 - Annex recursos d'altres ens.
 - Moviments interns de Tresoreria.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

4. Documents específics de valors en dipòsit.

- Manament de constitució de dipòsits
- Manament de cancel·lació de dipòsits.

5. Documents de comptabilitat de control dels agents recaptadors.

- Plecs de càrrec a les oficines recaptadores.

Article. 51 Normes generals de la gestió del pressupost d'ingressos

1. El registre de les operacions comptables en el Pressupost d'Ingressos es realitzarà:

- a) Ingressos de naturalesa tributària. Per mitjà de la captura directa de la informació utilitzant els mitjans electrònics d'intercanvi establerts entre el Sistema de Gestió Tributària, tant per als drets reconeguts com per a les baixes, fallits i recaptació.
- b) Resta d'ingressos. Per mitjà de l'entrada de les dades a partir dels justificants de l'operació, o si és el cas del document comptable.

2. La comptabilització de les operacions del Pressupost d'Ingressos les realitzarà la Secció de Comptabilitat de la Intervenció Municipal: moviments d'altres i modificació dels crèdits inicials, drets reconeguts, baixes, fallits i cobrats dels ingressos pressupostaris, prèvia presentació dels corresponents suports informàtics justificants per part de les unitats de gestió dels ingressos, validats per la Secció de Gestió Tributària, o de la Tresoreria General Municipal segons sigui procedent.

Article 52. Reconeixement de drets

1. Procedirà el reconeixement de drets en el moment que es conegui l'existència d'una liquidació a favor de la Corporació, d'acord amb les instruccions següents:

Liquidacions de contret previ i ingrés directe, el dret es comptabilitzarà en el moment d'aprovar-se la liquidació.

Liquidacions de contret previ i ingrés per rebut, es comptabilitzarà el dret reconegut en el moment d'aprovar-se el padró. Prèvia l'aprovació caldrà fiscalitzar el padró amb informe previ del responsable de la seva elaboració on quedarà reflectida l'adequació o no a l'ordenança corresponent.

En les autoliquidacions i ingressos sense contret previ quan es presentin i s'hagi ingressat el seu import.

En el supòsit de subvencions o transferència a percebre d'altres Administracions, Entitats o particulars es comptabilitzarà el compromís d'ingrés "CI" quan hi hagi l'aprovació de l'acord, conveni etc., pel qual una entitat pública o privada es compromet a finançar total o parcialment una despesa de l'Ajuntament. El dret reconegut "RD" es comptabilitzarà en el moment que existeixi la confirmació de deutes efectius a favor de l'Ajuntament derivats de la justificació efectiva de les despeses o per l'existència d'un acord concret de l'ens atorgant.

Participació en Tributs de l'Estat, es comptabilitzarà en el moment de la recepció de l'ingrés. En els préstecs concertats, quan tinguin lloc les disposicions successives, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i el cobrament de les quantitats corresponents, acompanyats, amb el ritme d'execució de les despeses que financen, prioritzant però, d'acord amb el principi de caixa única, la rendibilitat dels fons municipals, d'acord amb els criteris establerts pel la Tresoreria Municipal.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

En els interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'assignarà en el moment de la meritació.

El drets reconeguts derivats dels anuncis publicats en els diferents butlletins oficials, que hagin de ser satisfets pels particulars, es comptabilitzaran simultàniament a l'aprovació de la obligació reconeguda de despeses. A tal efecte el departament de contractació haurà de comunicar-ho a la intervenció municipal i fer contar expressament en el document comptable "0" el nom del particular a càrrec del qual s'ha de comptabilitzar l'esmentat anuncia càrrec de particulars.

2. Amb caràcter general, qualsevol expedient del que es deriven drets a favor de l'Ajuntament, tinguin o no naturalesa tributària, haurà de contenir la pressa de raó de la Intervenció on constarà el número d'assentament comptable que correspon al dret reconegut com a tràmit prèvia a la seva aprovació per l'òrgan competent.

Article 53 Comptabilització dels Cobraments

1. Tots els ingressos mentre no es conegui la seva aplicació pressupostària es comptabilitzaran, per la Tresoreria com ingressos pendents d'aplicació, integrant-se des del moment en que es produeixin en la Caixa única. Una vegada es conegui la seva aplicació pressupostària es procedirà a la seva formalització, per part de la Secció de Comptabilitat, cancel·lant l'ingrés pendent d'aplicació.

2. Quan els centres Gestors tinguin coneixement de la concessió de subvencions hauran de comunicar-ho a la Secció de Comptabilitat immediatament per tal de que se'n pugui fer el seguiment i justificació de les mateixes.

3. Els manaments d'ingrés, d'aplicació definitiva, s'expediran per la Intervenció mitjançant relació que substituirà als manaments. La relació numerada i amb tots els elements identificatius dels manaments d'ingrés individuals estarà signada per l'interventor i el tresorer.

4. Per la tramitació de qualsevol ingrés o devolució ja sigui tributari o no tributari procedents de:

- Indemnització de danys a la via pública.
- Convenis amb particulars o administracions.
- Anuncis a càrrec de particulars.
- Avals
- Fiances en metàl·lic.
- Adjudicacions subhasta de vehicles.
- Etc..

És necessari que hi figurin les dades següents:

- Nom.
- Adreça.
- NIF.
- Compte bancari on realitzar el pagament per devolució d'ingressos.

5. En el moment que es produeixi qualsevol abonament en comptes bancàries la Tresoreria ho posarà en coneixement de la Secció de Comptabilitat per la seva formalització comptable.

6. Els manaments d'ingrés s'expediran per la Secció de Comptabilitat mitjançant relació que substituirà als manaments. La relació numerada i amb tots els elements identificatius dels manaments d'ingrés individuals estarà signada per la interventora i el tresorer.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

7. L'administració i control de tiquets i talonaris corresponents a ingressos per a actes culturals o similars que realitzi l'Ajuntament correspon directament al Tresorer, el qual serà responsable de requerir als gestors les corresponents liquidacions.

Els talonaris hauran d'estar degudament identificats i numerats correlativament.

Com a mínim abans del tancament de l'exercici es liquidaran i es formalitzaran comptablement els ingressos procedents d'aquest concepte.

Article 54. Operacions de Tresoreria

1. S'autoritza un endeutament màxim per operacions a curt termini, en la modalitat d'operacions de tresoreria, de l'import màxim del 30% dels ingressos liquidats per operacions corrents en l'exercici anterior, establert en l'article 51 del TRLRHL.

2. Per la tramitació de les operacions de tresoreria s'hauran de demanar com a mínim ofertes a 3 entitats financeres.

Article 55. Operacions de crèdit a llarg termini per a inversions

1. S'autoritza a un límit màxim d'endeutament per a l'exercici 2015 per a operacions de crèdit a curt i llarg termini per a finançar els capítols 6 i 7 de l'estat de despeses del pressupost, equivalent a les dotacions del capítol IX "passius financers" de l'estat de despeses del pressupost. Aquest límit opera conjuntament amb l'establert en l'article anterior.

2. Per la tramitació de les operacions de préstec s'hauran de demanar com a mínim ofertes a 3 entitats financeres, excepte en el cas que els préstecs siguin conseqüència de convenis signats amb altres administracions públiques les quals es facin càrrec, total o parcialment, de la càrrega financera i que la entitat financera estigui determinada en el conveni

Article 56 Caixa en efectiu

A les oficines municipals de recaptació de l'Ajuntament existirà una caixa per a cobraments en efectiu d'ingressos tributaris i no tributaris. Diàriament per part del Tresorer Municipal s'efectuarà un arqueig de caixa que s'incorporarà a l'arqueig mensual regulat en el punt anterior.

L'Alcalde podrà aprovar l'existència d'altres caixes en efectiu per serveis degudament establerts (entrades de teatre, espectacles, museu,). En aquesta resolució s'establirà la periodicitat de l'acta d'arqueig de les mateixes que no serà inferior a una setmana així com el responsable que haurà de justificar les entrades i les sortides d'efectiu degudament al Tresorer de l'Ajuntament.

TITOL VI. Liquidació del pressupost i tancament pressupostari

Capítol 1- Principis generals i tancament

Article 57. Instruccions de tancament

1. La Intervenció elaborarà, d'acord amb les atribucions que li atorga la normativa vigent, les instruccions tècniques reguladores del tancament de l'exercici, que seran aprovades per la Presidència, o òrgan en qui delegui.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

2. Les Instruccions reguladores del tancament de l'exercici contindran com a mínim les determinacions següents:

- a) Dates límit per a l'aprovació de les modificacions de pressupost pels diferents òrgans competents.
- b) Dates límit per a omplir els comunicats de variacions de les nòmines a l'efecte de fixar l'últim dia per lliurar la nòmina del mes de desembre a la Intervenció.
- c) Data de pagament per part de la Tresoreria dels havers i les pagues extraordinàries del mes de desembre.
- d) Data límit per a l'entrada en la Intervenció dels documents de pagament de la Seguretat Social del mes de novembre.
- e) Data límit i formes de tramitació de les comandes a la Unitat de Compres i dels documents comptables durant el mes de desembre
- f) Dates límit perquè la Tresoreria realitzi pagaments durant el mes de desembre.
- g) Requisits de tancament dels manaments alliberats a Justificar i de les bestretes de caixa fixa.
- h) Procediment per a l'anul·lació dels saldos pressupostaris d'autoritacions i disposicions pressupostàries a l'efecte de determinar els romanents de crèdit.
- i) Dates límit perquè els serveis gestors informin del destí dels romanents de crèdit amb finançament afectat disponibles, a l'efecte de la confecció de l'expedient d'incorporació d'aquests romanents.
- j) Normes en relació al calendari d'execució dels expedients de contractació administrativa que s'aprovin l'últim trimestre de l'exercici i l'execució dels quals ultrapassi el 31 de desembre i no tinguin la consideració de despesa plurianual.
- k) Normes relatives a la gestió i recaptació dels ingressos tributaris, devolucions d'ingressos, tramitacions de baixes, etc.

3. Des del 31 de desembre de l'exercici pressupostari, els documents de pagament (factures,...) que tinguin entrada a l'Ajuntament fins al 15 de gener de l'exercici següent, però que portin data anterior al 31 de desembre, s'entraran a la comptabilitat de l'exercici de la data de factura, autoritzant a l'Alcaldia a aprovar-les mitjançant decrets dins els 15 primers dies de gener. A partir d'aquella data (15 de gener) els documents de pagament que entrin a registre seguiran els tràmits que marqui la llei (compte 413 per aplicar-les a l'exercici següent).

Article 58. Operacions prèvies al tancament comptable i liquidació de l'exercici

1. Les operacions de tancament de l'exercici seran les regulades en la normativa vigent.

Es contrauen en comptabilitat, en la fase O, tots els acords o decrets pels quals, amb la corresponent intervenció prèvia, es reconeixin i liquidin obligacions, enfront de creditors determinats, amb càrrec als crèdits d'aquest pressupost. En els casos en què les bases autoritzin pagaments sense necessitat d'un acte exprés de reconeixement de l'obligació, la contracció s'ha d'efectuar quan els documents de gestió pressupostària hagin estat intervinguts de conformitat.

Les subvencions es contrauen quan s'aprova la seva justificació, excepte en els casos en què es lliurin amb justificació posterior, en els quals es contrauen en el moment de la seva concessió.

2. Liquidació del pressupost i rendició de comptes

Les operacions de liquidació del pressupost es regeixen pel que disposen els articles 191 a 193 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, els articles 89 a 105 del RD 500/1990 i la Instrucció de comptabilitat local.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

La rendició de comptes es regeix pel que disposen els articles 208 a 212 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i la Instrucció de comptabilitat local.

3. Càlcul dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació

D'acord amb l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, que modifica el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat per Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 març, i considerant els percentatges recomanats per la Sindicatura de Comptes, per al càlcul dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació, la Corporació aplicarà el següent criteri:

Deutes de l'exercici al que correspon la liquidació	5%
Deutes del primer exercici anterior al que correspon la liquidació	25%
Deutes del segon exercici anterior al que correspon la liquidació.....	40%
Deutes del tercer exercici anterior al que correspon la liquidació	80%
Deutes del quart, i successius exercicis anteriors al que correspon la liquidació	100%

El càlcul del dubtós cobrament s'ha de realitzar considerant els drets reconeguts nets pendents de cobrament dels capítols 1, 2, 3 i 5, sense incloure els ingressos garantits.

Article 59. Incorporació de saldos al compte 100 de Patrimoni

Els resultats pendents d'aplicació del subgrup 13, s'aplicaran íntegrament al compte 100 de patrimoni dins de l'exercici següent.

Títol V. Control i fiscalització

Article 60. Modalitats del control intern

1. El control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament i de l'organisme autònom, s'efectuarà per la Intervenció General en la triple accepció de: funció interventora, de control financer i control d'eficàcia, de conformitat amb el que disposa l'art. 213 del RDL 2/2004 TRLRHL i les presents Bases.

2. La funció interventora o acte fiscalitzador tindrà per objecte fiscalitzar tots els actes de l'Ajuntament que comportin el reconeixement i la liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que se'n derivin i la recaptació, inversió i aplicació en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables a cada cas.

3. El control financer té per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de la Corporació. Aquest control tindrà per objecte: comprovar el funcionament i l'adequada presentació de la informació financera; comprovar el compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos. El control financer es farà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del Sector Públic i d'acord amb el Pla d'Auditories, en el moment que s'aprovi.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

Article 61. Formes d'exercitar el control

1. La Intervenció general efectuarà el control intern amb plena independència i autonomia respecte de les autoritats i entitats la gestió de les quals sigui objecte de control, i podrà sol·licitar tots els antecedents i documents precisos per a l'acte de control. Així mateix, podrà sol·licitar directament als diferents serveis de la Corporació els assessoraments jurídics i informes tècnics que consideri necessaris.

2. Els funcionaris que exerceixen la funció interventora o el control financer hauran de guardar sigil en relació als assumptes que coneguin en el desenvolupament de les seves funcions.

Article 62. Exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments

1. Normes particulars de fiscalització.

- a) No estaran subjectes a fiscalització prèvia les fases d'autorització i disposició de despeses que corresponguin a contractes menors o despeses de caràcter periòdic i demés de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent a l'acte o contracte inicial. No obstant això, la fase de reconeixement de l'obligació haurà de ser objecte de l'oportuna fiscalització, sense perjudici de fer un control financer per mostreig estadístic dels contractes menors.
- b) En general serà d'aplicació el reial decret 2188/1995, de 28 de desembre, pel qual es desenvolupa el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Estat.

2. Moment i termini per a l'exercici de la funció interventora.

- a) La Intervenció rebrà l'expedient original complert, salvat del disposat en l'article 177 del Reial Decret 2568/86 (ROF), una vegada reunits tots els justificants i emesos els informes preceptius i quan estigui en disposició de que es dicti acord o resolució per qui correspongui.
- b) La intervenció fiscalitzarà l'expedient en el termini màxim de deu dies a comptar des del següent a la data de recepció. Aquest termini es reduirà a cinc dies computats d'igual forma quan s'hagi declarat urgent la tramitació de l'expedient o s'apliqui el règim de fiscalització limitada prèvia, regulat als articles 219.2 i 3 del RDL 2/2004 TRLRHL.
- c) Quan la intervenció requereixi assessorament jurídic o els informes tècnics que consideri necessaris, així com els antecedents i documents necessaris per a l'exercici de les seves funcions de control intern, es suspendran els terminis esmentats en els apartats anteriors.

3. Fiscalització de conformitat.

Si la Intervenció considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, haurà de fer constar la seva conformitat, mitjançant diligència firmada del tenor de "Intervingut i conforme", sense necessitat de motivar-la.

4. Objeció fiscal (procediment establert als art.216,217 i 218 del TRLRHL):

- a) Si en l'exercici de la funció interventora la Intervenció 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, per la qual cosa s'haurà de facilitar a la intervenció els antecedents amb un mínim de cinc dies hàbils. En cas contrari no se li podrà imputar cap responsabilitat.
- b) Si l'objecció afecta a la disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, es suspendrà la tramitació de l'expedient fins que aquest sigui solventat en els següents casos:



1. Quan es basi en la insuficiència de crèdit o el proposat no sigui adequat.
 2. Quan no hagin estat fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament.
 3. En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.
 4. Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministres, adquisicions i serveis.
- c) No constituirà obstacle per a que l'Ordenador de Pagaments autoritzi les correspon formular oposició, la circumstància de que l'informe de fiscalització previ referent a la despesa no coincideixi amb la proposta, si la discrepància hagués estat resolta.
- d) Quan el departament al que es dirigeixi l'objecció ho accepti, haurà d'esmenar les deficiències observades i remetre de nou les actuacions a la Intervenció en el termini de quinze dies.
- e) La Intervenció podrà fiscalitzar favorablement no obstant els defectes que observi en l'expedient, sempre que els requisits o tràmits incomplets no siguin essencials.
- f) En aquest cas l'efectivitat de la fiscalització favorable quedarà condicionada a l'esmena d'aquells defectes amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient. El departament gestor remetrà a la Intervenció la documentació justificativa d'haver-se esmenat els esmentats defectes, amb caràcter previ a l'adopció de l'acord o resolució, mitjançant ofici dirigit a la Intervenció General en el que s'indicarà expressament el fet d'haver-se esmenat els defectes posats de manifest per la Intervenció amb caràcter previ a l'informe de Intervenció i al qual s'adjuntarà la documentació acreditativa de la dita esmena de defectes.
5. Observacions: L'òrgan interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri adients, les quals no produiran en cap cas efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.
6. Fiscalització condicionada. La intervenció podrà fiscalitzar favorablement, tot i els defectes que observi a l'expedient, sempre que els requisits o tràmits incomplets no siguin essencials. En aquest cas l'efectivitat de la fiscalització favorable quedarà condicionada a la subsanació d'aquells defectes per l'àrea gestora amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient. L'àrea gestora remetrà a la intervenció municipal la documentació justificativa d'haver-se subsanat els defectes que hagi posat de manifest. En el cas que l'àrea gestora no subsani els condicionants indicats per a la continuïtat de l'expedient s'entendrà per formulada la corresponent objecció, havent de fer constar aquesta circumstància en els antecedents de l'acord o resolució. L'interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri adients, les quals no produiran en cap cas efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.
7. Resolució discrepàncies:
- a) Quan l'òrgan gestor, al que afecti l'objecció no estigui d'acord amb la mateixa, podrà plantejar a la Intervenció discrepància, en el termini de quinze dies. La discrepància haurà d'ésser necessàriament motivada, amb cita dels preceptes legals en els que es sustenti el seu criteri.
- b) Quan l'òrgan gestor al que afecti l'objecció, no l'accepti, correspondrà a l'Alcalde de la Corporació de conformitat amb l'establert a l'article 217.1 del RDL 2/2004 TRLRHL resoldre la discrepància, essent la seva resolució executiva. Aquesta facultat no serà en cap cas delegable.
- c) No obstant l'esmentat, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:
- Es basin en la insuficiència de crèdit.
 - Es refereixin a obligacions o despeses, l'aprovació de les quals sigui de la seva competència.
- d) La resolució de discrepàncies efectuada per la Presidència o per Ple, segons les competències abans esmentades, a favor dels òrgans gestors permetrà que l'òrgan que ha de dictar la resolució administrativa continuï la seva tramitació. No obstant això en la part dispositiva de la



AJUNTAMENT DE CALLÚS

resolució administrativa haurà de fer-se constar la resolució de la discrepància amb un literal semblant al següent: "Atès que mitjançant resolució de Presidència xxxx de data xxxx, es va resoldre la discrepància formulada per la Intervenció General d'aquesta Corporació a favor d'aquest òrgan gestor.". A la vegada caldrà que s'incorpori a l'expedient còpia de la resolució, donant-se trasllat de l'esmentat acord a la Intervenció General.

No obstant això i atenent al moment processal en que es trobi l'expedient podrà la Presidència alhora que resol la discrepància, dictar la resolució que correspongui.

En tot cas, a l'expedient haurà de figurar un informe del departament gestor que justifiqui la resolució a adoptar.

8. Omissió de la Intervenció: En els casos en els que la intervenció fos preceptiva i s'hagués omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i resolgui l'esmentada ommissió.

Si la intervenció al conèixer un expedient observés alguna de les omissions indicades a l'apartat anterior, ho manifestarà així al departament que hagués iniciat aquell i emetrà alhora la seva opinió respecte de la proposta, a fi de que, unint aquest informe a les actuacions, pugui, el titular del departament que va iniciar l'expedient, sotmetre allò actuat a la decisió de l'Alcalde o del Ple per tal que adopti la resolució que procedeixi. L'emissió de la opinió en els casos en que la fiscalització fos preceptiva i s'hagués omès, no suposarà la transformació de l'acte invàlid sinó que simplement s'entendrà "convalidat" l'acte als efectes del seu pagament.

S'entén que la Intervenció té coneixement d'un expedient quan li ha estat remès per a la fiscalització, no tenint aquest abast o efecte la presència de la Intervenció en un òrgan en el que s'adopti un acord amb ommissió de la fiscalització.

Quan tot i l'existència de consignació, l'objecció es basi en la manca absoluta de procediment, la convalidació, en el sentit abans indicat, correspondrà a l'òrgan titular de la competència, no a l'òrgan que ostentés la competència per delegació.

En cas que la convalidació l'efectuï l'Alcalde, caldrà donar-ne compte al Ple seguint el procediment establert anteriorment.

El anteriorment establert podrà excepcionar-se, únicament en aquells casos en que l'expedient es trobi en un moment del procediment que permeti resoldre les omissions abans d'adoptar els acords, o sigui, abans de que tingui eficàcia front terceres persones. Aquest informe no tindrà naturalesa de fiscalització, haurà de redactar-se de forma que inclogui ordenada i separadament, els següents apartats:

a) Descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per la seva identificació, fent constar al menys els següents extrems:

- Departament gestor
- Objecte de la despesa
- Import
- Naturalesa jurídica (tipus de contracte, subvenció, conveni, etc..)
- Data de realització
- Concepte pressupostari i exercici econòmic al que s'imputa.

b) Exposició dels incompliments normatius que, a judici de l'interventor, es van produir en el moment en que es va adoptar l'acte amb ommissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia, enunciant expressament els preceptes infringits.

c) Constatació de l'existència a l'expedient d'un informe segons el qual les prestacions s'han dut a terme efectivament i de que el seu preu s'ajusta al mercat, per la qual cosa es tindran en compte les valoracions i justificants aportats per l'òrgan gestor, que haurà de recavar els assessoraments o informes tècnics que resultin necessaris per tal finalitat.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

Comprovació de que existeix crèdit pressupostari adequat i suficient per tal de satisfer l'import de la despesa.

Per la presentació de l'expedient a l'aprovació de l'òrgan competent en cada cas, per part del departament que els va iniciar, podrà unir-se una memòria que inclogui una explicació de l'omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia i, en el seu cas, les observacions que estimi convenients respecte de l'informe de la Intervenció General.

En tot cas, per tal que l'obligació sigui satisfeta necessitarà ésser convalidada, convalidació que es tramitarà, per raons d'economia processal, acudint a la via de la indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'administració com a conseqüència d'haver-se produït un enriquiment injust en el seu favor.

9. Informació al Ple: La dació de comptes al Ple, regulada a l'article 218 del TRLHL, s'efectuarà incorporant un annex en l'expedient del Compte General en el que es detallaran:

- Els expedients o actes adoptats quan la resolució de discrepàncies hagi estat contrària a l'informe de la Intervenció i o s'hagi omès l'informe de la Intervenció.
- De les convalidacions efectuades per òrgans diferents del ple
- Dels informes de control financer realitzats durant l'exercici.

Article 63. Control financer

1. Abast del control financer. El control financer, definit a l'article 45 d'aquestes bases i a l'art. 220 del RDL 2/2004 TRLRHL es podrà exercir respecte dels subjectes següents:

- Serveis propis de l'Ajuntament, el qual podrà consistir en l'examen d'operacions individualitzades i concretes; examen de registre comptables, comptes o estats financers; comprovació material d'inversions i altres actius; altres comprovacions proposades per l'interventor general en atenció a les característiques especials de les activitats realitzades pels serveis sotmesos a control.
- Serveis prestats per gestió indirecta per concessió, gestió interessada i altres formes de gestió, d'acord amb el plec de condicions i contracte.
- A organismes autònoms i societats mercantils que en depenen societats participades per aquestes
- Ens locals, entitats, fundacions, mancomunitats, consorcis participats i particulars per raó de les subvencions, crèdits o avals rebuts per part de l'Ajuntament.

2. Informes de control financer. La Intervenció General haurà d'emetre informe escrit compressiu dels fets posats de manifest i de les conclusions que se'n dedueixin, tot valorant la importància relativa del fet, la seva rellevància qualitativa i quantitativa, així com els efectes que se'n puguin derivar.

Aquest informe tindrà el caràcter de provisional i es remetrà al servei o ens controlat donant un termini de 15 dies hàbils perquè pugui efectuar les al·legacions o observacions que consideri convenients.

L'òrgan de control, sobre la base de l'informe provisional, emetrà informe definitiu que inclourà, en el seu cas, les al·legacions rebudes de l'ens controlat i serà tramès al Ple pel seu examen.

3. Mitjans aliens. Per a la realització de les funcions de control financer i si els mitjans personals de la Intervenció no són suficients, es podran contractar professionals d'empreses externes, les quals actuaran sota la direcció de la Intervenció General.

4. Finalitat del control financer. El control financer té com a finalitat promoure la millora de les tècniques i procediments de gestió econòmic financera, mitjançant les propostes que es dedueixin dels seus resultats. Dels informes de control es podrà extreure informació que permeti una millor aplicació dels principis d'eficiència i economia en la programació i execució de la despesa pública.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

5. Responsabilitats. Quan en la pràctica d'un control, l'Interventor General observi que els fets acreditats en l'expedient podrien ser susceptibles de constituir una infracció administrativa o se'n derivés responsabilitats comptables o penals, ho haurà de posar en coneixement de l'Alcalde per a la iniciació, si és procedent, dels corresponents procediments.

6. Pla d'actuacions de control financer. L'Ajuntament, a proposta de la Intervenció General, mitjançant un Pla d'Auditories aprovat pel Ple, determinarà el pla d'actuació de control financer que es durà a terme durant l'exercici i s'executarà mitjançant auditories o altres tècniques de control, de conformitat amb les normes i instruccions que s'apliquin a la Intervenció General de l'Estat.

Article 64. Fiscalització d'ingressos

El control previ d'ingressos quedarà substituït per la presa de raó en comptabilitat. S'utilitzaran tècniques de mostreig o auditoria per fer les comprovacions posteriors.

Disposició addicional. Interpretació de les bases d'execució del pressupost.

La interpretació d'aquestes bases correspon al Ple, i amb informe previ del Secretari/a i de l'Interventor/a.

Disposició final

Aquestes bases d'execució dels pressupostos generals seran d'aplicació per a l'exercici 2024, fins i tot en cas de pròrroga.



AJUNTAMENT DE CALLÚS

Annex 1. Abreviacions Utilitzades

- SICAL Ordres Ministerials del HAP/1782/2013, de 20 de setembre, pel qual s'aproven les instruccions de comptabilitat de les administracions locals.
- IVA. Impost sobre el valor afegit.
- TRLEP. Reial decret legislatiu 2/2007, 28 de desembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària.
- LGP. Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostaria.
- LGS. Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions
- LGT. Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributaria.
- LBRL. Llei 7/1985, de 2 d'abril reguladora de les bases del règim local.
- NASP. Normes d'auditoria del sector públic.
- RCAP. Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- TRLHL. Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de els hisendes locals.
- TRLCSP. Text refós de la Llei 3/2011 de contractes del sector públic.
- LOEPSF. Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.