

ALA.

Data: 26/03/2018.

Referència: Modificació de les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

Document: Edicte.

## EDICTE

En no haver-se presentat reclamacions durant el termini d'exposició al públic, queda automàticament elevat a definitiu l'acord del Ple de l'Ajuntament de La Roca del Vallès que, en extraordinària, de data 15 de febrer de 2018, va aprovar inicialment, amb el quòrum legalment exigible, la modificació de les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, quedant amb el següent redactat:

### “BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE LA ROCA DEL VALLÈS

#### TÍTOL I

#### NORMES GENERALS I ÀMBIT D'APLICACIÓ

#### CAPÍTOL I - NORMES GENERALS

##### Article 1.- Naturalesa i àmbit d'aplicació

S'estableixen les presents Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, de conformitat amb el previst en els articles 165.1 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 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos - actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-, tenint per objecte l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i característiques de l'Ajuntament de La Roca del Vallès. Amb caràcter supletori, serà d'aplicació la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general tributària.

##### Article 2.- Règim jurídic pressupostari

L'elaboració, desenvolupament, aplicació, gestió, execució i liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, així com l'exercici de control intern es regirà conforme a les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès i per la normativa general aplicable als ens locals, que en tot cas serà:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases de règim local.
- 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.
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-.
- Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de setembre, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos dels ens locals.
- Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, que modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de setembre, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos dels ens locals, de 3 de desembre, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos dels ens locals.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (en endavant, ICAL 2013).
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- 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 i sostenibilitat financera.
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Reial decret 2188/1995, de 28 de desembre, pel qual es desenvolupa el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
- Llei 58/2013, de 17 de desembre, general tributària.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local.
- Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- Real decret 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera del Departament d'Economia i Finances.
- Reial decret 2188/1995, de 28 de desembre, pel qual es desenvolupa el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
- Real decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia del càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, prevists en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls a la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- Normes d'Auditoria del Sector Públic.

- Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, així com per les instruccions i circulars dictades pel Ple de la Corporació municipal i l'Alcaldia-Presidència.

### Article 3.- Àmbit temporal i funcional

La vigència de les bases serà la mateixa que la del pressupost. En cas de pròrroga del mateix, aquestes bases seguiran regint durant aquest període.

Aquestes bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, en allò que per a aquests s'indiqui expressament.

La gestió d'aquests pressupostos, es realitzarà de conformitat amb l'establert en la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-, l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de setembre, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos dels ens locals, l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, que modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de setembre, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos dels ens locals, la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

L'Alcalde-President de l'Ajuntament de La Roca del Vallès cuidarà de l'execució dels pressupostos i de què s'observi i compleixi, per part de les àrees i serveis corresponents, conforme a les disposicions legals vigents, als acords adoptats o que es puguin adoptar, a les disposicions de les ordenances dels diferents recursos i a les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

Es faculta a l'Alcaldia-Presidència de l'Ajuntament de La Roca del Vallès a emetre circulars i, a la Intervenció municipal de l'Ajuntament de La Roca del Vallès a donar les instruccions que siguin precises, totes elles dirigides a complementar, interpretar, aclarir i coordinar tota l'actuació relativa a la gestió pressupostària, tant en el seu vessant d'ingressos com de despeses.

En ús de les facultats que li són pròpies, el Regidor d'Hisenda podrà dictar les normes executives que consideri necessàries i la Intervenció municipal de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, circulars i instruccions en matèria de comptabilitat, control i fiscalització.

### Article 4.- Principis generals<sup>1</sup>

Principi d'estabilitat pressupostària: L'elaboració, l'aprovació i l'execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

<sup>1</sup> La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en el seu article 10, sobre "Disposicions per a l'aplicació efectiva de la Llei i mecanismes de coordinació", estableix que "Els subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei vindran obligats a establir en les seves normes reguladores en matèria pressupostària els instruments i els procediments necessaris per adequar-les a l'aplicació dels principis continguts en aquesta Llei."

**Principi de sostenibilitat financera:** Les actuacions de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera definit en l'article 4 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

**Principi de plurianualitat:** L'elaboració dels pressupostos de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, s'enquadrarà dins d'un pla pressupostari a mig termini, compatible amb el principi d'annualitat, pel qual es regeixen l'aprovació i l'execució dels pressupostos, de conformitat amb la normativa europea.

**Principi de transparència:** La comptabilitat municipal de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, així com els seus pressupostos i les liquidacions, hauran de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea, en aquesta matèria.

**Principi d'eficiència en l'assignació i la utilització dels recursos públics:** Les polítiques de despesa pública de l'Ajuntament de La Roca del Vallès hauran d'enquadrar-se en un marc de planificació plurianual i de programació i pressupost, atenent a la situació econòmica, als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

La gestió dels recursos públics estarà orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia i la qualitat, a la fi de la qual s'aplicaran polítiques de racionalització de la despesa i de millora de la gestió del sector públic.

Les disposicions legals i reglamentàries, en la seva fase d'elaboració i d'aprovació, els actes administratius, els contractes i els convenis de col·laboració, així com qualsevol altra actuació de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, que afectin a les despeses o als ingressos públics, presents o futurs, hauran de valorar les seves repercussions i els efectes, i supeditar-se de forma estricta al compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

#### **Article 5.- Crèdits inicials del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès**

El Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, s'ha elaborat anivellat en el seu Pressupost d'ingressos i Pressupost de despeses.

#### **PRESSUPOST D'INGRESSOS**

| <b>INGRESSOS</b> |  |                            |
|------------------|--|----------------------------|
| <b>CAPÍTOL</b>   | <b>DENOMINACIÓ</b>                       | <b>PREVISIONS INICIALS</b> |
| I                | IMPOSTOS DIRECTES                        | 6.755.000,00 €             |
| II               | IMPOSTOS INDIRECTES                      | 250.000,00 €               |
| III              | TAXES I PREUS PÚBLICS                    | 1.789.947,00 €             |
| IV               | TRANSFERÈNCIES CORRENTS                  | 3.141.397,62 €             |
| V                | INGRESSOS PATRIMONIALS                   | 14.400,00 €                |
| VI               | ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS             | 0,00 €                     |
| VII              | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                | 230.000,00 €               |
| VIII             | ACTIUS FINANCERS (BESTRETES AL PERSONAL) | 50.000,00 €                |
| IX               | PASSIUS FINANCERS (OPERACIONS DE CRÈDIT) | 1.375.000,00 €             |
| <b>TOTALS</b>    |  | <b>13.605.744,62 €</b>     |

## **PRESSUPOST DE DESPESES**

| <b>DESPESES</b> |   |                         |
|-----------------|---|-------------------------|
| <b>CAPÍTOL</b>  | <b>DENOMINACIÓ</b>                        | <b>CRÈDITS INICIALS</b> |
| I               | PERSONAL                                  | 4.037.369,56 €          |
| II              | BÉNS CORRENTS I SERVEIS                   | 4.879.350,86 €          |
| III             | DESPESES FINANCERES                       | 209.303,05 €            |
| IV              | TRANSFERÈNCIES CORRENTS                   | 1.277.812,79 €          |
| V               | FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS | 309.391,50 €            |
| VI              | INVERSIONS REALS                          | 1.605.000,00 €          |
| VII             | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                 | 0,00 €                  |
| VIII            | ACTIUS FINANCERS (BESTRETES AL PERSONAL)  | 50.000,00 €             |
| IX              | PASSIUS FINANCERS (OPERACIONS DE CRÈDIT)  | 1.237.516,86 €          |
| <b>TOTALS</b>   |   | <b>13.605.744,62 €</b>  |

### **Article 6.- Estructura pressupostària**

1. L'estructura pressupostària s'ajusta a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de setembre, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos dels ens locals i l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, que modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de setembre, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos dels ens locals, de 3 de desembre, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos dels ens locals, d'acord amb les següents classificacions:

**Per unitat Orgànica** – Les diverses aplicacions pressupostàries de despeses venen definides per dos nivells o dígits de classificació orgànica que corresponen a les àrees o àmbits i ve determinat segons l'estructura organitzativa de l'ens local.

- 00 – Òrgans de govern
- 01 – Serveis generals
- 02 – Urbanisme
- 03 – Seguretat ciutadana i via pública
- 04 – Hisenda
- 05 – Cultura
- 06 – Serveis urbans i mobilitat
- 07 – Sanitat i benestar social
- 08 – Ensenyament
- 09 – Esports
- 10 – Joventut i infància
- 11 – Medi ambient
- 12 – Protecció forestal i agricultura
- 13 – Promoció econòmica, comerç i ocupació
- 14 – Solidaritat, cooperació i igualtat
- 15 – Turisme i medi natural
- 16 – Centre Esportiu Municipal

**Per Programes** – Ve determinat per tres dígits en la classificació de programes. Distingint: Àrees de despesa, Polítiques de despesa i Grups de programes.

**Per Categories econòmiques** – Ve determinat per cinc dígits. Distingint: Capítol, Article, Concepte, i els dos darrers dígits per Subconcepte i Partides.



2. L'aplicació pressupostària definida per la conjunció de les classificacions per orgànica, 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 vinculació jurídica establerta en les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

3. Les previsions del Pressupost d'ingressos s'han classificat distingint: Capítol, Article, Concepte, Subconcepte i Partida.

L'aplicació d'ingressos es comptabilitzarà en el nivell més desagregat possible de concepte o subconcepte pressupostari.

4. Les previsions de l'Estat d'ingressos i de l'Estat de Despeses del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, es classificaran separant les operacions corrents, les operacions de capital i les financeres, d'acord amb la classificació per: Capítol, Article, Concepte i Subconcepte.

5. Preferentment, en el mes següent al venciment de cadascun dels quatre trimestres de l'any, es presentarà a l'estat d'execució del pressupost consolidat amb el contingut en la Instrucció del model normal. Serà la Intervenció municipal de l'Ajuntament de La Roca del Vallès l'encarregada d'elaborar la informació sobre l'execució pressupostària i l'avanç de la liquidació.

#### **Article 7.- Delimitació de l'aplicació dels crèdits pressupostaris**

Amb càrrec als crèdits del Pressupost de despeses només es podran contreure obligacions derivades de despeses realitzades durant l'exercici i s'aplicaran exclusivament a les finalitats autoritzades en el Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès o per les modificacions aprovades. 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 fa referència l'article 26 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-.

#### **Article 8.- Nivells de vinculació jurídica<sup>2</sup>**

1. Els crèdits aprovats al Pressupost de despeses del pressupost es destinaran a la finalitat específica que els assigna el Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, o les modificacions degudament aprovades, tenint en compte el caràcter limitatiu i vinculant, en el nivell de vinculació jurídica que, expressament es recull en les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

2. Els crèdits de despeses vindran limitats amb caràcter general i màxim respecte els nivells de vinculació jurídica. No es poden adquirir compromisos de despeses que excedeixin dels crèdits pressupostaris en funció dels nivells de vinculació establerts a l'article següent, essent nuls de ple dret els acords, les resolucions i els actes administratius que no compleixin el nivell de vinculació jurídica.

<sup>2</sup> Cal tenir en consideració que cada Entitat podrà definir els seus nivells de vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris. En el cas de què es faci ús d'aquesta facultat, s'hauran de respectar les limitacions contingudes en l'article 29 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-.

De conformitat amb el que disposen els articles 28 i 29 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-, s'estableixen els següents nivells de vinculació jurídica:

|   |
|---|
| Classificació Orgànica – Àrea i Servei, primer i segon dígit  |
| Classificació per Programes – Àrea de Despesa, primer dígit   |
| Classificació per categoria econòmica – Capítol, primer dígit |

3. El control comptable de les despeses es realitzarà sobre l'aplicació pressupostària i el fiscal sobre el nivell de vinculació.

4. Quan es sol·liciti autorització per a la realització d'una despesa que excedeixi de la consignació de l'aplicació pressupostària, sense superar el nivell de vinculació jurídica establert en el punt anterior, podrà efectuar-se el mateix, sense la necessitat de més tràmits.

La fiscalització de la despesa tindrà lloc, respecte al límit definit pel nivell de vinculació.

### **Article 9.- Pròrroga del pressupost**

La pròrroga del pressupost municipal es produirà segons l'establert en l'article 169 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.

Una vegada en vigor el pressupost definitiu, per la comptabilitat municipal s'efectuaran els ajustos precisos per donar cobertura a totes les operacions efectuades durant la vigència del pressupost prorrogat.

### **Article 10.- Situació dels crèdits pressupostaris**

1. Els crèdits consignats en el pressupost de despeses així com els procedents de les modificacions pressupostàries, poden estar, amb caràcter general, en qualsevol de les situacions següents:

a) Crèdits disponibles. El principi general és el de la disponibilitat de tots els crèdits que figurin en el pressupost, amb l'excepció de les despeses que s'hagin de finançar, total o parcialment, mitjançant subvencions, aportacions d'altres institucions o operacions de crèdit que quedin en situació de crèdits no disponibles fins que es formalitzi el compromís per part de les entitats que concedeixen la subvenció o el crèdit.

b) Crèdits retinguts pendents d'utilització. Quan la quantia de la despesa, o la complexitat en la preparació de l'expedient ho aconsellin, el regidor o tècnic responsable de l'àrea gestora podrà sol·licitar la retenció de crèdit en una aplicació pressupostària. Rebuda la sol·licitud s'expedirà, si és el cas, la certificació d'existència de crèdit.

c) Crèdits no disponibles. Quan un regidor consideri necessari declarar no disponible, totalment o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària de l'execució de la qual és responsable, ha de formular proposta raonada que haurà de ser conformada pel Regidor d'Hisenda.

La declaració de no disponibilitat de crèdit, com també la seva reposició a disponible correspon al Ple de la Corporació municipal.

A càrrec del saldo declarat no disponible no es poden acordar autoritzacions de despesa ni transferències i el seu import no pot ser incorporat en el pressupost de l'exercici següent.

2. Retencions de crèdit. Es tracta d'un acte mitjançant el qual s'expedeix, respecte una aplicació pressupostària, una certificació d'existència de saldo suficient per l'autorització de despesa o d'una transferència de crèdit per un import determinat, per el que s'efectua una reserva per aquesta despesa o transferència. La regulació de les retencions de crèdit s'estableixen en els articles 31 i 32 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-.

3. És competència de la Intervenció municipal l'expedició de certificacions d'existència de crèdit.

### **Article 11.- Altes d'aplicacions pressupostàries de despeses**

Es podran donar d'alta aplicacions pressupostàries de despeses no previstes inicialment en el pressupost sempre i quan no modifiquin el total del crèdit preexistent en el nivell de vinculació jurídica que els sigui pertinent.

## **CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT**

### **Article 12.- Principis generals**

1. Quan calgui realitzar una despesa per la qual no existeix consignació i excedeixi el nivell de vinculació jurídica establerta en l'article sisè d'aquestes bases, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits subjecte a les normes fixades en l'article 34 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-, així com a les particularitats reflectides en aquestes bases.

2. Els expedients hauran de ser executius dins del mateix exercici, en el qual s'autoritzin.

3. Les modificacions de crèdit, d'acord amb els articles 34 a 51 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el 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 els articles 177 a 182 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, poden ser dels tipus següents:

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



Qualsevol modificació de crèdit exigeix proposta raonada de la variació, per part de l'òrgan gestor de la despesa, i es valorarà la incidència que aquesta pugui tenir en la consecució dels objectius fixats en el moment d'aprovar el pressupost.

No es consideraran modificacions de crèdit, i per tant no requerirà més que un ajust econòmic comptable, la creació d'una aplicació pressupostària dins d'una bossa de vinculació jurídica, que no suposi variació quantitativa ni qualitativa a la mateixa, sinó únicament una major definició del concepte econòmic. Aquesta nova aplicació pressupostària anirà autoritzada per la Intervenció municipal.

Podrà ser aprovada per la Junta de Govern Local una modificació pressupostària per canvis en la codificació orgànica de la despesa per possibles reestructuracions de les àrees o àmbits municipals, prèviament aprovades per l'òrgan corresponent, sempre que no suposi cap altre canvi sobre els crèdits pressupostaris i no suposi cap increment net de la despesa pressupostada. Se'n donarà compte en el proper Ple de la Corporació municipal ordinari.

### **Article 13.- Tramitació de les modificacions de crèdit**

1. Tota modificació de crèdits s'iniciarà a proposta del responsable del departament gestor de la despesa i del regidor corresponent i anirà acompanyada del model normalitzat que als efectes estableixi la Intervenció municipal.

2. Les propostes de modificació de crèdit inclouran una memòria justificativa de la necessitat i urgència per a la seva aprovació, així com la concreció del tipus de modificació a realitzar, d'entre les detallades en l'article anterior.

3. Les propostes de modificació acompanyades de la documentació requerida seran lliurades pels responsables dels departaments gestors de la despesa a la Intervenció municipal, la qual comprovarà la seva correcció i verificarà la suficiència del saldo de crèdit. En el cas de que la proposta de modificació sigui incorrecta, la retornarà als responsables dels departaments gestors de la despesa per tal de que aquesta procedeixi a esmenar les deficiències detectades.

En el cas que la proposta sigui correcta, realitzarà la corresponent retenció de crèdit, d'acord amb l'article 33 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-, amb el qual es certificarà l'existència de crèdit suficient per l'autorització d'una despesa o una transferència.

4. La confecció de l'expedient serà realitzada per la Intervenció municipal. Els expedients es numeraran correlativament als efectes de la justificació del Compte General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

5. Tots els expedients de modificació de crèdits s'informaran prèviament per la Intervenció municipal.

6. En el cas d'expedients de modificacions de crèdit del pressupost amb afectació de recursos finalistes, com és el cas dels expedients de modificació per generació de crèdit, es requerirà, a més de la memòria justificativa amb els requisits ja exposats, còpia de l'acord d'acceptació de la subvenció o del conveni d'aportació.

7. Quan l'òrgan competent per a la seva aprovació sigui el Ple de la Corporació municipal, una vegada aprovat inicialment l'expedient de modificació, s'exposarà al públic durant quinze (15) dies hàbils, podent els interessats presentar reclamacions. Si durant el citat període no s'haguessin presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà definitivament aprovada i, en un altre cas, haurà de resoldre el Ple de la Corporació municipal, en el termini d'un (1) mes, comptats des de la finalització de l'exposició al públic.

8. Quan la competència correspongui a l'Alcalde-President, serà executiva des de la seva aprovació.

9. Les modificacions pressupostàries s'ajustaran al que es disposa en les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, i en el no previst per les mateixes, serà d'aplicació l'establert en els articles 177 i següents 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 34 i següents del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el 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 16 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

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

**Article 14.- Òrgans competents per a l'aprovació de les modificacions de crèdits**

| <b>PLE DE LA CORPORACIÓ MUNICIPAL</b>  | <b>ALCALDE-PRESIDENT<br/>(o òrgan en el qual delegui)</b>  |
|--|--|
| Crèdits extraordinaris   |  |
| Suplements de crèdits  |  |
| Baixes per anul·lació  |  |
| Transferències de crèdits<br>– Canvis d'àrea de despesa (programa), excepte que afectin a crèdits de personal independentment de l'àrea de despesa (programa) o siguin de la mateixa àrea de despesa (programa). | Transferències de crèdits<br>– Les que no siguin competència del Ple de la Corporació municipal.<br>– Les que afectin a crèdits de personal independentment de l'àrea de despesa (programa). |
|  | Ampliacions de crèdits   |
|  | Generacions de crèdits per ingressos   |
|  | Incorporació de romanents de crèdits   |

1. Les modificacions aprovades per un òrgan diferent del Ple de la Corporació municipal són executives des de l'acord d'aprovació.

2. Les modificacions de crèdit que siguin competència del Ple de la Corporació municipal li són d'aplicació les mateixes normes d'informació, publicitat i reclamacions establertes per l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès en l'article 169 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.

#### **Article 15.- Crèdits extraordinaris i Suplements de crèdits**

1. Els crèdits extraordinaris són aquelles modificacions del Pressupost de despeses, mitjançant els quals s'assigna crèdit per a la realització d'una despesa específica i determinada, que no pot demorar-se fins a l'exercici següent i pel qual, no existeix crèdit a nivell de vinculació jurídica.

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

#### **Article 16.- Tramitació dels expedients de modificació pressupostària per Crèdits extraordinaris i per Suplements de crèdits**

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

2. Els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdits es podran finançar, en virtut de l'article 6 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-, amb algun d'aquests recursos:

- a) Romanent líquid de tresoreria per a despeses generals;
- b) Nous o majors ingressos, efectivament recaptats sobre els totals previstos, en algun concepte del pressupost corrent;
- c) Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres aplicacions del Pressupost de despeses vigents no compromeses, les dotacions del qual s'estimin reduïbles sense pertorbació del respectiu servei; i,
- d) Operacions de crèdit, si els crèdits extraordinaris o els suplements de crèdits anessin destinats per a despeses d'inversió.

3. Serà necessari incloure l'Informe de la Intervenció municipal d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, en el qual s'informi sobre el compliment o l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

4. La proposta de modificació, previ informe de la Intervenció municipal i del Dictamen de la Comissió Informativa, serà sotmesa per l'Alcalde-President de l'Ajuntament de La Roca del Vallès a l'aprovació pel Ple de la Corporació municipal.

## Article 17.- Aprovació i publicació

1. L'aprovació dels expedients pel Ple de la Corporació municipal es realitzarà amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els pressupostos, havent de ser executius dins del mateix exercici en què s'autoritza.
2. En la tramitació dels expedients de concessió de Crèdits extraordinaris i dels Suplements de crèdits seran d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions i publicitat, aplicables a l'aprovació dels pressupostos.
3. Igualment seran aplicables les normes referents als recursos contenciosos administratius contra els pressupostos.
4. Els acords de l'Ajuntament de La Roca del Vallès que tinguin per objecte la concessió de crèdits extraordinaris o de suplements de crèdits, en casos de calamitat pública o de naturalesa anàloga, d'excepcional interès general seran immediatament executius, sense perjudici de les reclamacions que contra els mateixos es promoguin. Aquestes reclamacions hauran de substanciar-se, dins el vuit (8) dies següents a la presentació, entenent-se denegades de no notificar-se la seva resolució a l'interessat dins d'aquest termini.

## Article 18.- Ampliacions de crèdits

L'ampliació de crèdits es concreta en l'augment dels crèdits pressupostaris en alguna de les aplicacions pressupostàries ampliables que es detallen a les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, previ compliment dels requisits exigits en les bases, i en funció de l'efectivitat de recursos afectats no procedents d'operacions de crèdits.

D'acord amb els establerts en l'article 39 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-, només es podran modificar a l'alça les aplicacions pressupostàries del pressupost de despeses finançades amb recursos afectats, sempre que s'acrediti el reconeixement ferm de majors drets sobre els previstos en el pressupost d'ingressos afectats al crèdit que es pretengui ampliar.

D'altra banda, les partides del Pressupost de despeses són limitatives. No obstant això, es consideren automàticament ampliables en relació als correlatius conceptes d'ingressos i en el mateix import de l'excés d'ingrés sobre la consignació, les aplicacions pressupostàries que es puguin finançar amb ingressos finalistes no previstos i que conceptualment -de manera clara i diàfana- hi ha connexió directa entre l'ingrés previst i la despesa que finança (com poden ser execucions subsidiàries, les taxes i despeses de retirada de vehicles de la via pública, o els ingressos patrimonials derivat de les indemnitzacions percebudes per l'Ajuntament de La Roca del Vallès, per part dels responsables -o en el seu cas, de les companyies asseguradores- per desperfectes de mobiliari urbà).

L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació del corresponent expedient, incoat a iniciativa de la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa en el qual es constarà el reconeixement de majors drets sobre els previstos en el pressupost d'ingressos.

De forma expressa, es determinen com ampliables les següents aplicacions pressupostàries del pressupost de despeses:

- 01 492 21600 – Manteniment equips per a processos d'informació.
- 01 920 21200 – Manteniment edificis i altres construccions.
- 02 150 21200 – Manteniment edificis i altres construccions.
- 03 133 21500 – Manteniment senyalització.
- 04 931 21600 – Manteniment equips per a processos d'informació.
- 06 150 21200 – Manteniment edificis i altres construccions.
- 06 1532 2100 – Manteniment vies públiques.
- 06 165 21200 – Manteniment servei enllumenat.
- 06 171 21500 – Manteniment parcs infantils.
- 06 231 21200 – Manteniment centres Gent gran.
- 06 320 21200 – Manteniment escoles.
- 06 330 21200 – Manteniment equipaments culturals.
- 06 337 21200 – Petit manteniment espais joves.
- 06 342 21200 – Edificis i altres construccions.
- 06 342 21200 – Manteniment equipaments esportius.
- 11 160 21200 – Manteniment clavegueram.

Aquesta ampliació només sortirà efectes quan els ingressos no previstos corresponguin a les següents aplicacions pressupostàries del pressupost d'ingressos:

- 59900 – Altres ingressos patrimonials.

L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdits, correspon a l'Alcalde-President de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

#### **Article 19.- Transferències de crèdits**

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

2. Les transferències de crèdits estaran subjectes a les limitacions establertes en l'article 41 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos - actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-, que són les següents:

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



No obstant això, aquestes limitacions no afectaran a les transferències de crèdits que es refereixin als programes d'imprevistos i funcions no classificades, ni seran d'aplicació quan es tracti de transferències de crèdits motivades per reorganitzacions administratives aprovades pel Ple de la Corporació municipal.

3. L'aprovació de l'expedient de transferències de crèdit, quan afectin a aplicacions pressupostàries de diferent Àrea de Despesa, correspon al Ple de la Corporació municipal, excepte quan afectin a crèdits de personal (article 40.3 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-).

En aquests casos, seran d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels pressupostos de l'entitat a què es refereixen els articles 20 i 22 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-, així com al règim dels recursos contenciosos administratius de l'article 23 (article 42 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-).

4. L'aprovació dels expedients de transferències de crèdits, quan afectin a aplicacions pressupostàries de la mateixa Àrea de Despesa o a crèdits de personal, correspon a l'Alcalde-President de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, mitjançant l'aprovació d'una Resolució de l'Alcaldia-Presidència, previ informe de la Intervenció municipal, i seran ambdues executives.

5. En la tramitació dels expedients de transferències de crèdits, l'aprovació del qual correspon al Ple de la Corporació municipal, seran d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions, publicitat i règim de recursos contenciosos administratius aplicables a l'aprovació dels pressupostos.

#### **Article 20.- Generació de crèdits per ingressos**

1. Podran generar crèdit en els Estats de Despeses del pressupost, els ingressos de naturalesa no tributària derivats d'aportacions o compromisos fermes d'aportació, de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament de La Roca del Vallès, despeses que per la seva naturalesa estiguin compresos en les finalitats o objectius dels mateixos, alienacions de béns de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, prestació de serveis, reemborsaments de préstecs i els imports procedents de reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec al Pressupost corrent, quan a la reposició de crèdits en la correlativa aplicació pressupostària (article 181 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 43 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-).

2. Per procedir a la generació de crèdits per ingressos, serà requisit indispensable, tal com exigeix l'article 44 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-:

a) El reconeixement del dret o l'existència formal de compromís ferm d'aportació, en els supòsits dels apartats a) i b) de l'article 43 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-;

b) En els supòsits dels apartats c) i d) de l'article 43 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-, de reconeixement del dret, si bé, la disponibilitat d'aquests crèdits estarà condicionada a l'efectiva recaptació de drets; o,

c) En el supòsit de reintegraments de Pressupost corrent, l'efectivitat del cobrament del reintegrament.

3. La generació de crèdits per ingressos exigirà la tramitació d'un expedient, incoat per l'Alcalde-President, a iniciativa de la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa, en el qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els previstos al Pressupost d'ingressos. Per a això, haurà d'existir l'Informe de la Intervenció municipal.

4. L'aprovació dels expedients de generació de crèdits per ingressos, correspon a l'Alcalde-President de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, mitjançant Resolució d'Alcaldia-Presidència.

#### **Article 21.- Incorporació de romanents de crèdits**

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

2. Al finalitzar cada exercici, la Intervenció municipal ha d'elaborar els estats pressupostaris que comprenen els romanents de crèdits, d'acord amb l'establert en l'article 47.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-, compromesos i no compromesos dels:

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

Així mateix, elaborarà un informe en el qual consti si existeixen o no recursos per al seu finançament. Aquests documents es sotmetran als responsables de les àrees gestores 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 Intervenció municipal completarà l'expedient i el remetrà a l'Alcaldia-Presidència, sense perjudici de la incorporació obligatòria de l'article 47.5 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-.

3. Podran ser incorporats als corresponents crèdits dels pressupostos de despeses, conforme l'article 47 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el 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 sempre que existeixin suficients recursos financers per a això, els romanents de crèdits no utilitzats en l'exercici anterior procedents de:

- a) Crèdits corresponents als Capítols I a IV de la classificació econòmica del Pressupost de despeses, que estiguin compresos en la fase D (fase de compromís o disposició de la despesa).
- b) Crèdits per operacions de capital, sempre que els responsables de la seva tramitació justifiquin que corresponen a situacions prou avançades per permetre la seva total execució al llarg de l'exercici al qual s'incorporen.
- c) Crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de recursos afectats.
- d) Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits, així com transferències de crèdits que hagin estat concedits o autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici.
- e) Crèdits que corresponguin a despeses finançades amb ingressos afectats.

4. La incorporació de romanents de crèdits es finançarà amb els recursos previstos en l'article 48 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-. Si els recursos financers no aconseguissin cobrir el volum de despesa dimanant de la incorporació de romanents de crèdits, tal com estableix l'article 48 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-, el Regidor d'Hisenda, previ informe de la Intervenció municipal, establirà la prioritat d'actuacions, a la fi de les quals es tindrà en compte la necessitat d'atendre en primer lloc, el compliment d'obligacions resultats de compromisos de despesa aprovats l'any anterior (romanents de crèdits compromesos).

5. En el cas que s'haguessin produït alteracions en la codificació de les classificacions orgàniques, per programes o econòmiques, pel que fa a l'exercici anterior, la Intervenció municipal haurà de procedir a actualitzar els crèdits a incorporar.

6. La incorporació de romanents de crèdit es tramitarà conjuntament amb la liquidació del pressupost, no obstant 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 finançades amb ingressos específics.
- b) Quan correspongui a contractes adjudicats durant l'exercici anterior o despeses urgents després que la Intervenció municipal hagi fet l'informe corresponent que permeti avaluar que la incorporació no produirà dèficit.

7. La incorporació de romanents de crèdit es podrà finançar també amb romanent líquid de tresoreria o amb majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en el pressupost corrent, en aquest cas, s'haurà de donar compte al Ple de la Corporació municipal.

8. L'aprovació dels expedients d'incorporació de romanents de crèdits, previ informe de la Intervenció municipal, correspon a l'Alcalde-President de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, mitjançant Resolució d'Alcaldia-Presidència, donant trasllat al Ple de la Corporació municipal, en la primera sessió que se celebri.

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

## **Article 22.- Baixes per anul·lació**

1. Les baixes per anul·lació és la modificació de l'Estat de despeses del pressupost que suposa una disminució, total o parcial, en el crèdit assignat a una aplicació pressupostària (article 49 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-).

2. Quan l'Alcalde-President de l'Ajuntament de La Roca del Vallès estimi que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable, sense pertorbació del servei, podrà ordenar, previ informe de la Intervenció municipal, la incoació d'un expedient de baixa per anul·lació, sent competència del Ple de la Corporació municipal.

3. Podrà donar-se de baixa per anul·lació, qualsevol crèdit del Pressupost de despeses, fins a la quantia corresponent al saldo de crèdit, sempre que aquesta dotació s'estimi reduïble o anul·lable, sense pertorbació del respectiu servei (article 49 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-).

4. Podran donar lloc a una baixa per anul·lació de crèdit, conforme l'article 51 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el 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 següents:

- El finançament de romanents de tresoreria negatius;
- El finançament de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits; i,
- L'execució d'altres acords del Ple de la Corporació municipal.

### Article 23.- Fons de contingència

D'acord amb l'establert en l'article 31 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, les Corporacions Locals incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 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, inclouran en els seus pressupostos, una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris que es destinarà, quan escaigui, a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes al pressupost inicialment aprovat, que puguin presentar-se al llarg de l'exercici.

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

S'ha inclòs en el Pressupost de despeses del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris que es destinarà, quan escaigui, a atendre necessitats de caràcter no discrecional, i no previstes al pressupost inicialment aprovat, que poden presentar-se al llarg de l'exercici.

Aquest fons de contingència s'inclou, sota la rúbrica de Fons de contingència en les següents aplicacions pressupostàries:

- 04 011 50000 – Fons de Contingència – Àrea de despesa (programa) 0
- 04 130 50001 – Fons de Contingència – Àrea de despesa (programa) 1
- 04 231 50002 – Fons de Contingència – Àrea de despesa (programa) 2
- 04 320 50003 – Fons de Contingència – Àrea de despesa (programa) 3
- 04 410 50004 – Fons de Contingència – Àrea de despesa (programa) 4
- 04 920 50009 – Fons de Contingència – Àrea de despesa (programa) 9

### Article 24.- Límit de despesa no financera

En compliment amb l'establert en l'article 30 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i en coherència amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa regulats en aquesta llei, el límit màxim de despesa no financera de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, que marcarà el sostre d'assignació de recursos del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, ascendeix a un import total de 12.525.936,21 d'euros, d'acord amb el següent esquema:



| CÁLCULO DEL LÍMITE DE GASTO NO FINANCIERO |  |               |
|---|--|---------------|
| =   | E) GASTO COMPUTABLE AJUSTADO   | 10.146.582,76 |
| (+)                                       | Aumentos permanentes de recaudación                                      | 510.142,30    |
| (-)                                       | Reducciones permanentes de recaudación                                   | 0,00          |
| (+)                                       | Intereses de la deuda  | 78.787,44     |
| (+)                                       | Ajustes Consolidación presupuestaria                                     | 0,00          |
| (+)                                       | Gastos financiados con fondos finalistas UE / AAPP                       | 230.000,00    |
| (+)                                       | Disminución gasto computable por inversiones financieramente sostenibles | 0,00          |
| (+/-)                                     | Ajustes SEC 10   | 1.352.715,26  |
| (+)                                       | Margen de aumento hasta límite de la tasa de referencia                  | 207.708,45    |
| =   | LIMITE DE GASTO NO FINANCIERO  | 12.525.936,21 |

### Article 25.- Grau d'execució de la despesa

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

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

Aquest ajust s'estimarà en funció de l'experiència acumulada d'anys anteriors, sobre les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real. A més, de cara a calcular l'ajust per grau d'execució, es consideraran valors atípics, els que a continuació s'especifiquen:

|  |                           |
|--|---------------------------|
| Capítol I del Pressupost d'ingressos:                          | Impostos directes.        |
| Capítol II del Pressupost d'ingressos:                         | Impostos indirectes.      |
| Capítol III del Pressupost d'ingressos:                        | Taxes i altres ingressos. |
| Devolucions pendents de la Participació de Tributs de l'Estat. |                           |

### Article 26.- Prioritat de pagament del deute públic

En observança de l'article 14 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i de l'article 135 de la Constitució Espanyola, els crèdits pressupostaris per satisfer els interessos i el capital del deute públic de les Administracions Públiques, s'entendran sempre inclosos en l'Estat de despeses dels seus pressupostos i no podran ser objecte d'esmena o modificació, mentre s'ajustin a les condicions de la Llei d'emissió.

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

## TÍTOL II

### GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA I COMPTABLE

#### CAPÍTOL I - SISTEMA DE GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

##### Article 27.- Configuració del sistema de gestió pressupostària i comptable

El sistema de gestió pressupostària de l'Ajuntament de La Roca del Vallès es configura com un sistema de registre, d'elaboració i de comunicació d'informació sobre l'activitat econòmica financera i pressupostària desenvolupada durant l'exercici comptable, d'acord amb l'establert al 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 la ICAL 2013.

L'objectiu del sistema pressupostari i comptable és el d'enregistrar totes les operacions de naturalesa pressupostària, econòmica, financera i patrimonial que es produeixin, mitjançant els estats i informes i reflectir una imatge fidel del seu patrimoni, de la seva situació financera, dels seus resultats i de l'execució del seu pressupost.

##### Article 28.- Finalitats del sistema de gestió pressupostària i comptable

Les finalitats del sistema comptable són les especificades a l'article 205 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 a la Regla 12 de la ICAL 2013, podent- se desglossar en:

- **Finalitats de gestió:** Es resumeixen en: a) Subministrar informació econòmica i financera per la presa de decisions polítiques i de gestió; b) Establir el balanç de l'entitat: composició, situació i variacions i determinar els resultats econòmics i patrimonials; c) Determinar els resultats analítics i el cost i rendiment dels serveis; d) Mostrar l'execució del pressupost i el resultat pressupostari; e) Posar de manifest els moviments i situació de la tresoreria; f) Possibilitar l'inventari, el control de l'endeutament i el seguiment individualitzat dels deutors i creditors.

- **Finalitats de control:** Es resumeixen en: a) Possibilitar la formació del Compte General i els estats i comptes a remetre als òrgans de control extern; b) Possibilitar l'exercici dels controls de legalitat, financer i d'eficàcia.

- **Finalitats d'anàlisis i de divulgació:** Es resumeixen en: a) Facilitar la informació per a la confecció dels comptes nacionals del subsector Administracions Públiques i les estadístiques econòmic-financeres per part del Ministeri d'Hisenda; b) Subministrar informació de la utilitat a associacions, institucions, empreses i ciutadans en general.

##### Article 29.- Organització del sistema de gestió pressupostari i comptable

El sistema de gestió pressupostari i comptable de l'Ajuntament de La Roca del Vallès està organitzat de forma centralitzada.

## CAPÍTOL II - NORMES GENERALS PER A L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

### Article 30.- Anualitat pressupostària

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

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

- Capítol I del Pressupost de despeses.
- Capítol III del Pressupost de despeses.
- Capítol IX del Pressupost de despeses.

En els supòsits no contemplats en el punt anterior, el reconeixement d'obligacions d'exercicis anteriors, com a conseqüència de la realització d'una despesa efectivament realitzada en els mateixos, correspondrà a l'Alcalde-President de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, sempre que existeixi crèdit suficient en l'aplicació pressupostària corresponent. Correspondrà al Ple de la Corporació municipal, el reconeixement extrajudicial de crèdits quan no existeixi dotació pressupostària.

La imputació s'efectuarà sempre que existeixi crèdit suficient i adequat, que s'acreditarà amb la corresponent Retenció de crèdit (RC), efectuada a la comptabilitat municipal.

El Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, s'ajusta al pla pressupostari a mig termini aprovat pel Ple de la Corporació municipal, per als propers tres anys, en compliment de l'article 29 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i és coherent amb els objectius d'estabilitat i deute públic.

3. Amb càrrec als crèdits del Pressupost de despeses únicament 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 següents:

- Les resultants de liquidacions d'endarreriments a favor del personal que percep les seves retribucions amb càrrec als pressupostos generals de l'entitat.
- Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirides en exercicis anteriors. En el supòsit establert a l'article 47.5 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-, es requerirà la prèvia incorporació dels crèdits corresponents.
- Les obligacions procedents d'exercicis anteriors a les que es refereix l'article 60.2 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-.

### **Article 31.- Consignació pressupostària**

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

### **Article 32.- Reconeixement de crèdits per obligacions d'exercicis tancats**

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

Correspondrà al Ple de la Corporació municipal, el reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que ho existeixi crèdit pressupostari, segons l'article 60.2 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-.

### **Article 33.- Retenció de crèdits (RC)**

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

2. Retenció de crèdit (RC) és el document administratiu que, expedient per la Intervenció municipal, certifica l'existència de saldo adequat i suficient en una aplicació pressupostària per a l'autorització d'una despesa o d'una transferència de crèdit, per una quantia determinada, produint pel mateix import una reserva per a aquesta despesa o transferència.

3. La suficiència de crèdit es verificarà:

En tot cas, al nivell a què estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit. Al nivell de l'aplicació pressupostària contra la qual se certifiqui, quan es tracti de retencions destinades a finançar transferències de crèdits.

4. Les retencions de crèdits (RC) s'expediran per la Intervenció municipal.

5. Prèviament a l'execució de la despesa, caldrà presentar als Serveis Econòmics la sol·licitud de reserva de crèdit sobre una o varies aplicacions pressupostàries. Aquesta sol·licitud, que s'haurà de lliurar amb un mínim de vint-i-quatre (24) hores, es comptabilitzarà amb un assentament de retenció de crèdits.

A la sol·licitud de retenció de crèdit (RC), s'haurà de fer constar si la reserva s'ha d'efectuar al pressupost vigent i si, en tot cas, caldrà comprometre crèdits futurs.

En els casos de despeses amb licitació prèvia, abans de preparar els plecs de condicions, s'haurà d'haver aprovat la corresponent retenció de crèdit (RC).

El sol·licitant de la retenció de crèdit (RC) podrà comunicar el desestiment en la seva petició als Serveis Econòmics, amb la qual cosa, es procedirà al registre comptable de la retenció de crèdit negativa (RC/).

En tot cas, la Intervenció municipal verificarà l'existència de saldo al nivell d'aplicació i de vinculació jurídica del crèdit del qual es sol·licita la retenció de crèdit (RC) i expedirà les corresponents certificacions.

Igualment, des dels Serveis Econòmics es podrà sol·licitar informació a l'àmbit en quant a la situació dels crèdits retinguts i pendents d'autoritzar o disposar.

### Article 34.- Crèdits no disponibles

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

- En el cas de despeses que es financin mitjançant préstec, fins que es concedeixi l'autorització corresponent, si és necessària, o fins que es formalitzi l'operació, quan no sigui necessària l'autorització.
- En la resta de despeses, fins que existeixi document fefaent que acrediti el compromís ferm d'aportació.

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

2. La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon al Ple de la Corporació municipal.

3. Amb càrrec al saldo declarat no disponible, no podran acordar-se autoritzacions de despeses, ni transferències i el seu import no podrà ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.

### Article 35.- Fases d'execució del pressupost de despeses

1. La gestió del pressupost s'executarà d'acord amb las fases d'execució del pressupost de despeses establertes als articles 52 a 68 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-:

|   |                              |
|---|------------------------------|
| A | Autorització de despeses     |
| D | Disposició de despeses       |
| O | Reconeixement de l'obligació |
| P | Ordenació del pagament       |

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



2. En determinades situacions en les que així es determini expressament en aquestes bases i com a conseqüència dels actes administratius de gestió del Pressupost de despeses regulats en els capítols següents es podran agrupar més d'una fase de les enumerades a l'apartat anterior i per tant es podran donar els següents supòsits:

|      |   |
|------|---|
| A    | Autorització de despeses  |
| AD   | Autorització i disposició de despeses   |
| ADO  | Autorització, disposició i reconeixement de l'obligació de despeses           |
| DO   | Disposició i reconeixement de l'obligació de despeses                         |
| ADOP | Autorització, disposició, reconeixement de l'obligació i pagament de despeses |

3. La tramitació de qualsevol fase de despesa haurà de ser proposada pel cap del servei o càrrec equiparable, responsable de l'aplicació pressupostària de despesa afectada, i serà aprovada per l'òrgan competent en cada cas. La mateixa tramitació es seguirà en el cas de la proposta d'anul·lació de qualsevol fase de la despesa.

4. Les diferents àrees proposaran les despeses i un cop aprovades per l'òrgan competent seran comptabilitzades per la Intervenció municipal. La Intervenció municipal podrà comptabilitzar directament totes aquelles operacions que consideri necessàries per reflectir fidelment la situació creada per actes administratius de la pròpia Corporació municipal, per compromisos o obligacions vàlidament adquirits o per moviments reals de la Tresoreria municipal.

L'execució del pressupost de despeses exigirà la prèvia proposta la qual s'instrumentarà, sense perjudici d'allò que s'estableix a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/ UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, de la següent forma:

a) Fins a un import total de 5.000,00 euros (IVA exclòs), pel que fa referència als contractes d'obres, i fins a un import total de 1.800,00 euros (IVA exclòs), pel que fa referència als contractes de subministrament i serveis, es requerirà proposta de despesa per tal d'aconseguir sol·licitar al departament de recursos econòmics de l'Ajuntament de La Roca del Vallès una retenció de crèdit en l'aplicació pressupostària corresponent.

b) A partir d'un import total de 5.000,00 euros (IVA exclòs), pel que fa referència als contractes d'obres, i d'un import total de 1.800,00 euros (IVA exclòs), pel que fa referència als contractes de subministrament i serveis, a més a més de l'anterior, la despesa s'haurà d'aprovar la despesa mitjançant Resolució d'Alcaldia-Presidència.

### Article 36.- Autorització de la despesa (A)

1. L'autorització de la despesa (A) és l'acte administratiu, mitjançant el qual, s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, reservant a tal fi la totalitat o la part d'un crèdit pressupostari (article 54.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-).

2. L'autorització de la despesa (A) constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, si bé no implica relacions amb tercers externs a l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

3. Dins de l'import dels crèdits pressupostats correspon l'autorització de la despesa (A) a l'Alcalde-President, als Regidors delegats, o al Ple de la Corporació municipal, de conformitat amb la normativa vigent i amb les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès (article 55 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-).

4. És competència de l'Alcalde-President, l'autorització de despeses quan el seu import no superi el 10 % dels recursos ordinaris del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, ni en qualsevol cas, un import total de 6.000.000,00 d'euros, inclosos els de caràcter plurianual, quan la seva durada no sigui superior a quatre (4) anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del primer exercici, ni a la quantia assenyalada.

Així mateix, serà de la seva competència, l'adquisició de béns i drets, quan el seu valor no superi el 10 % dels recursos ordinaris del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, ni l'import total de 3.000.000,00 d'euros (segons el que s'estableix a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/ UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014).

Serà també de la seva competència, l'aprovació de pròrrogues o modificacions d'aquells contractes que ell hagi aprovat prèviament.

5. En la resta de casos, la competència li correspon al Ple de la Corporació municipal.

6. Els Regidors, per delegació expressa, poden assumir les competències de l'Alcalde-President, en matèria d'autorització de despeses.

7. Aquestes autoritzacions requeriran de la formació d'un expedient administratiu, en el qual figurarà, necessàriament, el document de Retenció de crèdits (RC) definitiu, i informe de la Intervenció municipal i, una vegada recaigut el corresponent acord, per part de la comptabilitat municipal, s'anotará el document comptable d'Autorització de despesa (A).

8. El document comptable d'Autorització de despesa (A), podrà ser substituït per fotocòpia o còpia de l'acord d'aprovació de la despesa de l'organisme competent, on s'efectuarà la presa de raó en la comptabilitat municipal.

9. Correspon a l'Alcalde-President autoritzar les despeses següents:

a) Les derivades de contractacions i concessions de tota classe quan el seu import no superi el 10 % dels recursos ordinaris, determinats a l'article 3.

Es compren dins les atribucions de l'Alcalde-President l'autorització de despeses de caràcter plurianual quan la seva duració no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les anualitats no superi el 10 % del recursos ordinaris del Pressupost del primer exercici.

b) Les originades per adquisició de béns i drets quan el seu valor no superi el 10 % del recursos ordinaris del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

10. Correspon a la Junta de Govern Local (per delegació de l'Alcalde-President, en Resolució d'Alcaldia-Presidència número 2015/845, de data 09 de juliol de 2015) les següents despeses:

a) Les contractacions i concessions de tota classe, quan el seu import superi l'import total de 60.101,21 euros i no superi el 10 % dels recursos ordinaris del pressupost ni, en tot cas, l'import total de 6.010.121,04 euros, incloses les de caràcter plurianual, quan la seva durada no sigui superior a quatre anys, i sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del pressupost del primer exercici, ni la quantia indicada. La delegació comprendrà les modificacions contractuals i les actualitzacions i revisions de preus, així com els cànon, en el seu cas.

11. Correspon al Ple de la Corporació municipal autoritzar les despeses següents:

a) Les derivades de contractacions i concessions de tota classe quan el seu import superi el 10 % dels recursos ordinaris del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

b) Les derivades de contractacions i concessions plurianuals quan:

b.1) La seva duració sigui superior a quatre anys.

b.2) L'import acumulat de totes les anualitats superi el 10 % dels recursos ordinaris del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès del primer exercici.

c) Les originades per adquisició de béns i drets quan el seu valor superi el 10 % dels recursos ordinaris del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

12. El Ple de la Corporació municipal podrà delegar en la Junta de Govern Local les seves competències per autoritzar despeses, sempre que hagin d'executar-se dins de l'exercici.

13. En els organismes autònoms i ens públics dependents de l'entitat local, pertoca al President l'autorització de despeses corrents si el seu import no excedeix del 10 % dels recursos ordinaris del pressupost de l'organisme. La resta de despeses ha de ser autoritzada per la Junta de Govern Local de l'organisme.

### **Article 37.- Disposició i Compromís de despeses (D)**

1. La disposició o el compromís de despeses (D) és l'acte administratiu mitjançant el qual s'acorda, després del compliment dels tràmits legalment establerts, la realització de despeses, prèviament autoritzats, per un import exactament determinat (article 56 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-).

2. La disposició o el compromís és un acte amb rellevància jurídica envers tercers, vinculant a l'Ajuntament de La Roca del Vallès, a la realització d'una despesa concreta i determinada, tant en la seva quantia, com en les condicions d'execució.

3. Dins de l'import dels crèdits autoritzats, correspon la disposició de les despeses a l'Alcalde-President, al Ple de la Corporació municipal o al Regidor, de conformitat amb la normativa vigent i amb les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès. Així, els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses seran els mateixos que per a l'autorització de despeses.

4. Els Regidors poden assumir, per delegació de l'Alcalde-President, les competències de l'Alcalde-President, en matèria de disposició o compromís de despeses.

5. El compromís de despeses haurà de registrar-se a la comptabilitat municipal, suportant-se en el document comptable de Disposició de despeses (D).

6. Quan, en l'inici de l'expedient de despesa, es conegui la seva quantia exacta i el nom del perceptor, s'acumularan les fases d'autorització i disposició, tramitant-se el document comptable d'Autorització i disposició de despeses (AD), que podrà ser substituït per l'acord consegüent i la seva presa de raó en la comptabilitat municipal.

L'acte administratiu que acumuli les fases d'autorització i disposició, produirà els mateixos efectes que si aquestes fases s'acordessin en actes administratius separats.

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

7. Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses són els mateixos que assenyalats a l'article anterior, en relació a l'autorització de despeses.

8. La Corporació municipal podrà decidir en tot moment que despeses seran susceptibles de tramitació en document comptable d'Autorització i disposició de despeses (AD).

9. Es podran acumular en un sol acte, d'entre altres, les despeses següents:

- a) Despeses de caràcter plurianual, per l'import de l'annualitat compromesa.
- b) Despeses de tramitació anticipada, en els quals s'hagués arribat en l'exercici anterior fins a la fase de compromís de despeses.
- c) Les altres despeses que s'estableixin expressament en les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

### **Article 38.- Reconeixement de l'obligació de despeses (O)**

1. El reconeixement i la liquidació de l'obligació de despeses (O) és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'Entitat, derivat d'una despesa autoritzada i compromesa (article 56 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-).

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

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

4. La fase de reconeixement de l'obligació exigeix la tramitació del document comptable de Reconeixement de l'obligació de despeses (O), que podrà ser substituït per la presa de raó en la certificació d'obra o factura degudament aprovada.

### **Article 39.- Competència per al reconeixement de l'obligació de despeses**

1. Correspondrà a l'Alcalde-President, el reconeixement i la liquidació d'obligacions derivades dels compromisos de despeses legalment adquirides, d'acord amb l'establert a la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases de règim local amb les modificacions introduïdes per la Llei 57/2003, de 16 de desembre, de mesures per a la modernització del govern local i a l'article 185 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

2. Correspondrà al Ple de la Corporació municipal, el reconeixement de les obligacions en els següents casos:

- El reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no existeixi dotació pressupostària.
- Les operacions especials de crèdit.
- Les concessions de quitació i espera.

3. Els Regidors, per delegació de l'Alcalde-President, podran reconèixer obligacions dels compromisos de despeses legalment adquirides.

4. L'aprovació de les diferents fases simultànies d'execució del pressupost: Autorització, disposició, o autorització i disposició i reconeixement de l'obligació, derivades de les peculiaritats de les despeses descrites en els articles posteriors, correspondran als òrgans municipals, dins de les competències atribuïdes per la legislació local, per les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès i els acords de delegació.

5. Quan la despesa hagi estat realitzada en exercicis anteriors, el procediment per aprovar-la serà mitjançant Junta de Govern Local, si hi havia reserva de crèdit en el exercici en que es va realitzar. En el cas que no hi hagués cap reserva la despesa haurà de ser aprovada pel Ple de la Corporació municipal.

### **Article 40.- Autorització, disposició i reconeixement de l'obligació de despeses (ADO)**

1. Quan per la naturalesa de la despesa siguin simultànies les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació, podran acumular-se, tramitant-se el document comptable d'Autorització, disposició i reconeixement de l'obligació de despeses (ADO).

L'acte administratiu que acumuli les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació, produirà els mateixos efectes que si aquestes fases s'acordessin en actes administratius separats.

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



2. Igualment, es podran acumular les fases de disposició i reconeixement de l'obligació, amb el document comptable de Disposició i reconeixement de l'obligació de despeses (DO), en el cas que es realitzin aquestes sobre una despesa prèviament autoritzada.

L'acte administratiu que acumuli les fases de disposició i reconeixement de l'obligació, produirà els mateixos efectes que si aquestes fases s'acordessin en actes administratius separats.

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

3. La Corporació municipal podrà decidir en tot moment que despeses seran susceptibles de tramitació en document comptable d'Autorització, disposició i reconeixement de l'obligació de despeses (ADO).

4. Es podran acumular en un sol acte certes despeses en concepte de subscripcions, missatgeria, premsa, bestretes de personal, manteniment i petites reparacions, tals com:

- a) Despeses de locomoció.
- b) Bestretes reintegrables al personal.
- 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.

5. Així mateix podran tramitar-se en document comptable d'Autorització, disposició i reconeixement de l'obligació de despeses (ADO), entre d'altres, les despeses que corresponguin a subministraments d'energia elèctrica, telèfon, tributs, despeses financeres, despeses urgents degudament justificades i altres repetitius en el temps, o el document justificatiu del qual englobi diverses prestacions, la quantia individual de les quals no superi, si s'escau, el límit establert.

#### **Article 41.- Documents suficients per al reconeixement de l'obligació de despeses: Les factures**

1. En les despeses del Capítol I (Personal), s'han d'observar les regles següents:

- a) Les retribucions bàsiques i complementàries del personal eventual, funcionari i laboral (articles 10, 11, 12 i 13) s'han de justificar mitjançant les nòmines mensuals, en les quals ha de constar diligència de l'Oficina de Recursos Humans de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, que acrediti que el personal que hi figura ha prestat serveis efectivament durant el període anterior.
- b) Les remuneracions pels conceptes de productivitat i gratificacions (article 15) requeriran que l'Oficina de Recursos Humans de l'Ajuntament de La Roca del Vallès certifiqui que han estat prestats els serveis especials o que és procedent abonar una quantitat pel concepte de productivitat, d'acord amb la normativa interna que la reguli. Les nòmines tenen la consideració de document comptable de Reconeixement de l'obligació de despeses (O).
- c) Les quotes de Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents, que han de tenir la consideració de document comptable de Reconeixement de l'obligació de despeses (O).

d) En altres conceptes la despesa dels quals està destinada a satisfer serveis prestats per un agent extern cal presentar factura, segons el que preveu l'article anterior.

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

La factura serà, amb caràcter general, el document necessari pel reconeixement de l'obligació, fase de Reconeixement de l'obligació de despeses (O) de despeses, havent-se d'observar els preceptes següents:

a) Per aplicació de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls a la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, les factures s'han de presentar per les plataformes existents de facturació electrònica (FACe i/o eFAC).

b) Les factures expedides pels contractistes o proveïdors es registraran en el Registre General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, dins dels trenta (30) dies següents a la seva expedició.

c) Una vegada han estat registrades, les remetrà als Serveis Econòmics i d'aquí a l'òrgan gestor de la despesa per tal de que procedeixi a conformar-les i posteriorment es registrin al subsistema comptable de registre de factures.

d) Un cop conformades, la Intervenció municipal, procedirà a la seva fiscalització i comptabilització definitiva després de l'aprovació per part de l'òrgan competent.

e) Si la factura té problemes per ser conformada, des de l'àrea en la que es gestiona la despesa es procedirà a sol·licitar de l'emissor les correccions oportunes, donant-se compte als Serveis Econòmics de l'estat de situació.

Totes les factures hauran de contenir les següents dades:

- Identificació clara de l'Ajuntament de La Roca del Vallès o de l'organisme autònom o ens públic dependent de l'entitat local (nom, CIF/NIF).
- Nom i cognoms o denominació social, nombre d'identificació fiscal i domicili de l'expedidor.
- Número de la factura.
- Descripció de l'objecte del contracte, amb expressió del servei a què vagi destinat.
- Centre gestor que ha efectuat l'encàrrec, mitjançant l'aportació de la corresponent Proposta de Despesa de la Regidoria que s'escaigui amb el vist-i-plau de la Intervenció municipal.
- La base imposable, el tipus tributari, la quota repercutida i la contraprestació total (preu del contracte).
- Lloc i data de la seva emissió.
- Signatura del contractista.

No obstant l'establert en l'apartat anterior, serà suficient l'emissió de vales i tikets en els següents casos:

- Vendes al menor.
- Transport de persones.
- Serveis de hostaleria i restauració.
- Subministrament de begudes i comestibles.
- Revelat de fotografies i estudis fotogràfics.

Els requisits dels vales o tikets són:

- Número.
- CIF/NIF de l'emissor.

Les despeses de dietes i locomoció (article 23), que han de ser ateses mitjançant bestreta de caixa fixa, un cop justificada la despesa, originen la tramitació de documents ADO, l'expedició dels quals s'ha de fer a la Intervenció municipal i que ha d'autoritzar el Regidor d'Hisenda.

3. En les despeses financeres (capítols III i IX) cal observar les regles següents:

a) Les despeses per interessos i amortització que originin un càrrec directe en compte bancari s'han de justificar amb la conformitat de la Intervenció municipal respecte al seu ajustament al quadre financer. La Intervenció municipal ha de tramitar un document comptable de Reconeixement de l'obligació de despeses (O).

b) S'ha de procedir de la mateixa manera respecte a altres despeses financeres, per bé que la justificació ha de ser més completa i el document comptable de Reconeixement de l'obligació de despeses (O) s'ha de suportar amb la còpia dels documents formalitzats o la liquidació dels interessos de demora.

4. En les transferències, corrents o de capital, que l'Ajuntament de La Roca de Vallès hagi de satisfer, s'ha de tramitar document comptable de Reconeixement de l'obligació de despeses (O), que ha d'indicar el servei gestor quan s'acordi la transferència, sempre que el pagament no estigui subjecte al compliment de determinades condicions.

Si el pagament de la transferència està condicionat, la tramitació de document comptable Reconeixement de l'obligació de despeses (O) ha de tenir lloc pel fet d'haver-se complert les condicions fixades.

5. En les despeses d'inversió, el contractista ha de presentar factura, acompanyada, en alguns casos, de certificació d'obres, com s'indica al punt anterior.

6. L'adquisició d'accions exigeix, perquè siguin pagades, que les susdites accions o el resguard, vàlid, figurin en poder de la Corporació municipal.

7. La concessió de préstecs al personal genera la tramitació de document comptable d'Autorització, disposició i reconeixement de l'obligació de despeses (ADO), instat per l'Oficina de Recursos Humans de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, el suport del qual és la sol·licitud de l'interessat i la diligència de Personal que acrediti que la seva concessió s'ajusta a la normativa.

8. En les subvencions, s'estarà al regulat a les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, en el moment d'obrir-se la concessió i la justificació.

9. Un cop rebudes les factures al Registre General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, s'han de traslladar a l'oficina gestora, per tal que puguin ser conformades pel Cap del Servei o tècnic encarregat de la despesa; aquest acte implica que el servei o el subministrament s'han efectuat d'acord amb les condicions contractuals en quantitat, qualitat i preus.

10. Un cop conformades les factures esmentades, s'han de traslladar a la Intervenció municipal als efectes de la seva fiscalització i comptabilització i s'ha d'elaborar una relació de totes les factures que puguin ser elevades a l'aprovació de l'òrgan competent. Si cap factura té problemes per a ser conformada, el responsable del departament de compres o del servei remetrà un escrit a la Intervenció municipal on exposi les causes de la disconformitat i tramitarà paral·lelament amb el proveïdor la seva anul·lació o l'abonament que correspongui.

11. L'aprovació de factures s'ha de materialitzar mitjançant diligència i signatura que han de constar a la relació elaborada per la Intervenció municipal.

12. Pel que fa a les certificacions d'obra, caldrà adjuntar-hi factures i en tots dos documents haurà de constar la conformitat per part dels Serveis Tècnics de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

13. El reconeixement de l'obligació es produirà, com a màxim, en la primera desena del mes següent a aquell en què les factures s'han presentat al Registre General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

Aquest acte acreditarà la realització total o parcial del contracte, en els termes previstos a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/ UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

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

a) Tributs.

b) Despeses financeres i d'amortització dels préstecs concertats i vigents.

Així com aquelles que, si s'escau, autoritzi expressament l'Alcalde-President, amb caràcter previ a la seva aprovació.

#### **Article 42.- Excepcions a l'existència de factures pel reconeixement d'obligacions**

Amb caràcter general, i sense perjudici d'allò establert al Reial decret 1496/2003, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació i les modificacions introduïdes pel Reial decret 1789/2010, de 30 de desembre, la factura serveix de justificant per la tramitació de l'obligació, però en els següents casos quedarà substituïda per:

- Quilometratge: Full de dietes i desplaçaments.
- Bestretes reintegrables al personal que no es formalitzen amb nòmina mensual: Sol·licitud dels interessats acompanyada de l'informe de l'Oficina de Recursos Humans de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.
- Assistència a concursos i tribunals de selecció de personal.
- Despeses d'inscripcions a cursos, congressos o seminaris.
- Indemnitzacions: Còpia de la sentència o de la resolució.
- Assegurança: Còpia de la pòlissa o nata de càrrec de la corredoria.
- Subvencions: Certificat de l'acord de la concessió.

### Article 43.- Ordenació del pagament de despeses

1. L'ordenació del pagament de despeses és l'acte mitjançant el qual l'Ordenador de pagaments, sobre la base d'una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria municipal (article 61 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-).

2. L'ordenació de pagaments de l'Ajuntament de La Roca del Vallès és competència de l'Alcalde-President, el qual podrà delegar d'acord amb el que estableix l'article 21.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (article 62 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-).

3. En els organismes autònoms i ens públics dependents de l'entitat local que es puguin crear, la competència per ordenar pagaments correspon al President.

4. L'ordenació de pagaments, amb caràcter general, s'ha d'efectuar sobre la base de relacions d'ordres de pagament que ha d'elaborar la Tresoreria municipal, conforme amb el Pla de disposició de fons, tot i que, quan la naturalesa o la urgència del pagament ho exigeixi, l'ordenació del pagament es pot fer individualment.

El Pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la Tresoreria de l'Ajuntament de La Roca del Vallès i recollirà, necessàriament, la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors (article 65 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-).

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

Així mateix, l'ordenació del pagament podrà efectuar-se individualment, respecte d'obligacions específiques i concretes (article 66 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-).

6. Es consideraran ordenats tots els pagaments, sense necessitat d'ordre prèvia i expressa de l'Ordenador de pagaments, sempre que es trobi documentalment reconeguda i liquidada l'obligació i figuri comptabilitzada, amb excepció de les subvencions, que necessitaran d'ordre expressa.

En tots els casos, els pagaments estaran supeditats a la disponibilitat líquida de la Tresoreria de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.



7. Sempre que el plec de clàusules administratives particulars no estableixi prevenció en contrari, o existeixi proposta raonada de l'oficina gestora de la despesa, s'ordenarà el pagament el dia deu (10) immediat següent als dos (2) mesos de la data en què la factura o document acreditatiu del reconeixement de l'obligació s'hagi registrat d'entrada.

8. Es prohibeix el pagament ajornat del preu dels contractes administratius, excepte en els supòsits en què el sistema de pagament s'estableixi mitjançant la modalitat d'arrendament financer o arrendament amb opció de compra.

En aquest últim cas, el límit màxim per al pagament serà de quatre (4) anys, excepte que el Ple de la Corporació municipal autoritzi un termini superior.

9. En general el pagament s'efectuarà mitjançant transferència bancària.

Tanmateix, quan resulti justificat es podran realitzar pagaments mitjançant xecs nominatius.

#### **Article 44.- Cessió dels drets de cobrament (endós)**

1. Els contractistes que tinguin dret a cobrar de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, per haver-se reconegut obligacions al seu favor, podran cedir el seu crèdit a favor de tercers, d'acord amb la legislació vigent.

2. La cessió dels drets de cobraments procediran una vegada, els documents justificatius de l'obligació hagin complert els tràmits que, per la reconeixement de l'obligació de despeses s'estableix a les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

3. Perquè la cessió de crèdit tingui plena efectivitat, caldrà que s'hagi notificat fefaentment a l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

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

5. Per a la realització d'una cessió de crèdit, haurà de ser emès certificat per part de la Intervenció municipal.

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

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

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

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

## CAPÍTOL III - PROCEDIMENT ADMINISTRATIU

### Article 45.- Autorització o disposició de la despesa

1. En aquelles despeses que han de ser objecte d'un expedient de contractació, mitjançant concurs o subhasta, s'ha de tramitar a l'inici de l'expedient el document comptable d'Autorització de despeses (A), per un import igual al cost del projecte o pressupost elaborat pels Serveis Tècnics de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.
2. Un cop conegut l'adjudicatari i l'import exacte de la despesa, s'ha de tramitar el document comptable de Disposició de despeses (D).
3. Successivament i en la mesura en què tingui lloc efectivament la realització de l'obra, la prestació del servei o el subministrament, s'han de tramitar els documents comptables de Reconeixement de l'obligació de despeses (O) corresponents.
4. Pertanyen a aquest grup les que es detallen:
  - Realització d'obres d'inversió o de manteniment
  - Adquisició d'immobilitzat
  - Altres la naturalesa de les quals aconsella la separació entre els actes d'autorització i disposició de despeses.

### Article 46.- Acumulació de les fases d'autorització i disposició de despeses (AD)

1. Les despeses que responen a compromisos legalment adquirits per la Corporació municipal originen la tramitació del document comptable d'Autorització i disposició de despeses (AD) per l'import de la despesa imputable a l'exercici.
2. Pertanyen a aquest grup les que es detallen tot seguit:
  - Despeses plurianuals, per l'import de l'annualitat compromesa.
  - Arrendaments.
  - Contractes de tracte successiu (neteja, recollida d'escombraries, manteniment d'enllumenat, etc.).
  - Interessos de préstecs concertats.
  - Quotes d'amortització de préstecs concertats.

Els documents comptables de Reconeixement de l'obligació de despeses (O) s'han de tramitar quan sigui efectiva la realització de l'obra, la prestació del servei o l'adquisició del bé contractats; a aquest efecte és suficient la presentació de factures, o el càrrec efectuat en compte bancari.

### Article 47.- Acumulació de les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació de despeses (ADO)

1. Les adquisicions de béns concrets, com també altres despeses no subjectes a procés de contractació en les quals l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, originen la tramitació del document comptable d'Autorització, disposició i reconeixement de l'obligació de despeses (ADO).

## 2. Pertanyen entre altres a aquest grup:

- Adquisició de material petit.
- Dietes.
- Despeses de locomoció.
- Interessos de demora.
- Altres despeses financeres.
- Bestretes reintegrables als empleats públics.

### Article 48.- Subvencions

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

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

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

Tampoc estaran compreses en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei, les aportacions dineràries que en concepte de quotes, tant ordinàries com extraordinàries, realitzin les entitats que integren l'Ajuntament de La Roca del Vallès, a favor de les associacions a què es refereix la Disposició addicional cinquena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.

## 2. No tenen caràcter de subvencions, els següents suposats:

- a) Les prestacions contributives i no contributives dels Sistema de la Seguretat Social.
- b) Les pensions assistencials per ancianitat a favor dels espanyols no residents a Espanya, en els termes establerts en la seva normativa reguladora.
- c) També quedaran excloses, en la mesura en què resultin assimilables al règim de prestacions no contributives del Sistema de Seguretat Social, les prestacions assistencials i els subsidis econòmics a favor d'espanyols no residents a Espanya, així com les prestacions a favor dels afectats pel virus d'immunodeficiència humana i dels minusvàlids.

- d) Les prestacions a favor dels afectats per la síndrome tòxica i les ajudes socials a les persones amb hemofília o altres coagulopatias congènites que hagin desenvolupat l'hepatitis C, regulades en la Llei 14/2002, de 5 de juny, per la qual s'estableixen ajuts socials a les persones amb hemofília o altres coagulopatias congènites que hagin desenvolupat l'hepatitis C com a conseqüència d'haver rebut tractament amb concentrats de factors de coagulació en l'àmbit del sistema sanitari públic, i altres normes tributàries.
- e) Les prestacions derivades del sistema de classes passives de l'Estat, pensions de guerra i altres pensions i les prestacions per raó d'actes de terrorisme.
- f) Les prestacions reconegudes pel Fons de Garantia Salarial.
- g) Els beneficis fiscals i beneficis en la cotització a la Seguretat Social.
- h) El crèdit oficial, excepte en els supòsit en què l'Administració Pública subvencioni al prestatari, la totalitat o la part, dels interessos o altres contraprestacions de l'operació de crèdit.

3. Les subvencions atorgades per l'Ajuntament de La Roca del Vallès, es regiran per la normativa següent:

- Per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- Pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- Per l'Ordenança general reguladora de la concessió de subvencions de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.
- Per les ordenances específiques que, en aquesta matèria, puguin aprovar els òrgans competents de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

Amb caràcter previ a la concessió de qualsevol subvenció, haurà de constar en l'expedient que el sol·licitant es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries enfront de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) i de la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS) imposades per les disposicions vigents; trobar-se al corrent en el pagament d'obligacions per reintegrament de subvencions, i certificat expedient per la Tresoreria municipal de què el sol·licitant no és deutor per cap concepte de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

4. En virtut de l'article 22 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, els procediments per dur a terme la concessió de subvenció son:

- Procediment de concurrència competitiva.
- Procediment de concessió directa.
- Altres tipus de procediments, establerts potestativament per l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

5. La concessió de subvencions restarà sotmesa a la incoació del corresponent expedient què es tramitarà d'acord amb la normativa general de subvencions aprovada per l'Ajuntament de La Roca del Vallès, així com per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i el Real decret 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, excepte en les subvencions nominatives dotades pressupostàriament.

6. Els òrgans municipals competents per a l'aprovació de les bases particulars de la concessió de les subvencions i de l'atorgament de les mateixes seran les establertes d'acord amb la organització municipal.

7. L'expedient d'incoació de concessió de subvencions incorporarà el document comptable d'Autorització de despeses (A) per l'import de la convocatòria. Una vegada s'ha resolt aquesta, es tramitarà per l'import de concessió el document comptable de Disposició de despeses (D). El document comptable de Reconeixement de l'obligació de despeses (O) es tramitarà a l'aprovar-se la liquidació del compromís de la despesa.

8. Tot expedient de concessió de subvencions queda sotmès al règim de control financer en aplicació de l'article 214.2 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, en els termes establerts en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i d'acord amb el Pla d'Auditoria anual a aprovar pel Ple de la Corporació municipal.

9. Els expedients de reintegrament de subvencions es regiran pel procediment establert en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions. Les quanties a reintegrar tindran la consideració d'ingressos de dret públic resultant per la seva aplicació el que estableix la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

#### **Article 49.- Procediment de concurrència competitiva**

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

2. La resolució que aprovi la convocatòria de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva haurà de fixar els criteris objectius<sup>3</sup> del seu atorgament, que seran triats per l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

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

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

- a) Indicació de la disposició que estableixi, si s'escau, les bases reguladores i el Diari Oficial en què està publicada, tret que en atenció a la seva especificitat, aquestes s'incloguin en la pròpia convocatòria.
- b) Crèdits pressupostaris als quals s'imputa la subvenció i la quantia total màxima de les subvencions convocades, dins dels crèdits disponibles o, en defecte d'això, quantia estimada de les subvencions.
- c) Objecte, condicions i finalitat de la concessió de la subvenció.
- d) Expressió de què la concessió s'efectua mitjançant un règim de concurrència competitiva.
- e) Requisits per sol·licitar la subvenció i la forma d'acreditar-los.
- f) Indicació dels òrgans competents per a la instrucció i la resolució del procediment.

<sup>3</sup> Com a criteris objectius, l'Entitat Local podrà adoptar, entre uns altres, el criteri de població del municipi, la situació geogràfica del municipi, l'impacte social i cultural de les activitats o programes a subvencionar, valoració objectiva dels efectes mediambientals, etcètera.



- g) Termini de presentació de sol·licituds, a les quals seran d'aplicació les previsions contingudes a l'apartat 3 d'aquest article.
- h) Termini de resolució i de notificació.
- i) Documents i informacions que han d'acompanyar-se a la petició.
- j) Si s'escau, possibilitat de reformulació de sol·licituds, de conformitat amb el que es disposa en l'article 27 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- k) Indicació de si la resolució posa fi a la via administrativa i, en cas contrari, òrgan davant el qual ha d'interposar-se recurs d'alçada.
- l) Criteris de valoració de les sol·licituds.
- m) Mitjà de notificació o publicació, de conformitat amb el previst en l'article 42 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

4. El procediment per dur a terme el procediment de concessió de subvencions per concurrència competitiva haurà de ser establert i delimitat per l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

#### **Article 50.- Procediment de concessió directa**

1. La normativa que regeix el procediment de concessió directa de subvencions ve determinat pels articles 28 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i els articles 65 i següents del Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

2. Els procediments de concessió directa, són bàsicament dos: d'una banda, la concessió directa mitjançant conveni i, d'altra banda, la concessió de subvencions consignades nominativament als pressupostos.

3. Conforme l'article 65 del Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, són subvencions previstes nominativament als pressupostos de les Entitats Locals, aquells objecte de les quals, la dotació pressupostària i el beneficiari apareixen determinats expressament en l'Estat de despeses del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

4. Serà d'aplicació a aquestes subvencions, a falta de normativa municipal específica que reguli la seva concessió, el previst en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i en el Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, excepte en el que en una i un altre afecti a l'aplicació dels principis de publicitat i de concurrència.

5. El procediment per a la concessió d'aquestes subvencions s'iniciarà d'ofici, pel centre gestor del crèdit pressupostari al qual s'imputa la subvenció, o a instància de l'interessat, i acabarà amb la resolució de concessió o de conveni.

L'acte de concessió o el conveni tindrà el caràcter de bases reguladores de la concessió a l'efecte del que es disposa en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

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

- a) Determinació de l'objecte de la subvenció i dels seus beneficiaris, d'acord amb l'assignació pressupostària.
- b) Crèdit pressupostari al qual s'imputa la despesa i la quantia de la subvenció, individualitzada, si s'escau, per a cada beneficiari, si fossin varis.
- c) Compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualsevol altre Administració o ens públic o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.
- d) Terminis i maneres de pagament de la subvenció, possibilitat d'efectuar pagaments anticipats i abonaments a compte, així com el règim de garanties que, si s'escau, hauran d'aportar els beneficiaris.
- e) Termini i forma de justificació, per part del beneficiari, del compliment de la finalitat per la qual es va concedir la subvenció i de l'aplicació dels fons percebuts.

6. Les subvencions nominatives de l'Ajuntament de La Roca del Vallès seran:

| ENTITAT   | CIF/NIF   | APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA |     |       | IMPORT      |
|---|-----------|--------------------------|-----|-------|-------------|
|   |           |                          |     |       |             |
| ASS. NUESTRA SEÑORA DEL ROCIO DE LA ROCA                                    | G63626998 | 05                       | 330 | 48020 | 1.400,00 €  |
| ASS. AMICS DEL PESSEBRE VIVENT DE LA TORRETA                                | G61802963 | 05                       | 330 | 48021 | 4.550,00 €  |
| AGRUPACIÓ PESSEBRISTA PARROQUIA SANTA AGNES DE MALANYANES                   | G62678438 | 05                       | 330 | 48022 | 3.000,00 €  |
| AVV CARRER MAJOR  | G62662283 | 05                       | 330 | 48023 | 700,00 €    |
| ASS. COLLA DE GEGANTERS DE LA ROCA DEL VALLES                               | G60772811 | 05                       | 330 | 48024 | 3.350,00 €  |
| ASS. AMICS DELS ARRIERS DE LA ROCA  | G64166895 | 05                       | 330 | 48025 | 1.200,00 €  |
| ASS. COLLA DE FOC TRABUCAIRES DE LA ROCA                                    | G64797541 | 05                       | 330 | 48026 | 1.100,00 €  |
| FUNDACIÓ PRIVADA CENTRE I ENERGIA   | G64308406 | 05                       | 330 | 48027 | 2.400,00 €  |
| Ass. CULTURAL 666 LA ROCA   | G62997762 | 05                       | 330 | 48028 | 8.500,00 €  |
| ASS. TOC I FOC  | G66197153 | 05                       | 330 | 48029 | 1.250,00 €  |
| ASS. CONGLOMERAT PER LA CULTURA POPULAR DE LA ROCA DEL VALLÈS               | G66942574 | 05                       | 330 | 48030 | 10.400,00 € |
| ASS. GATS LA ROCA   | G66348426 | 07                       | 231 | 48003 | 3.000,00 €  |
| FUNDACIÓ PRIVADA GRANOLLERS I VALLÈS ORIENTAL CONTRA EL CÀNCER (ONCOVALLÈS) | G64107188 | 07                       | 231 | 48008 | 1.000,00 €  |
| PLA D'INTERVENCIÓ COMUNITÀRIA (PIC)   | G65324386 | 07                       | 231 | 48901 | 32.441,18 € |
| Càritas parròquia Sant Sadurní  | R5800359A | 07                       | 231 | 48904 | 3.000,00 €  |
| Càritas parroquial Santa Maria del Jaire                                    | R5800359A | 07                       | 231 | 48905 | 3.000,00 €  |
| CONSORCI ADMINISTRATIU CEE MONTSERRAT MONTERO                               | Q0801565C | 08                       | 320 | 48001 | 6.000,00 €  |
| CEIP MOGENT   | Q0801334D | 08                       | 320 | 48020 | 11.000,00 € |
| ESCOLA SANTA AGNES  | Q0801815B | 08                       | 320 | 48021 | 9.500,00 €  |
| COLEGIO PUBLICO LA TORRETA  | Q5856168I | 08                       | 320 | 48022 | 11.000,00 € |
| CFA SANTIAGO RUSIÑOL  | Q0801778B | 08                       | 320 | 48023 | 2.000,00 €  |
| I.N.S. LA ROCA  | Q5856413I | 08                       | 320 | 48024 | 11.400,00 € |
| ESCOLA PILAR MESTRES  | Q5855220I | 08                       | 320 | 48025 | 10.000,00 € |
| CFA SALVADOR DALI   | S0800473A | 08                       | 320 | 48026 | 2.000,00 €  |
| FUNDACIÓ PRIVADA VALLES ORIENTAL PER A DISMINUITS PSIQUICS                  | G60249737 | 08                       | 320 | 48027 | 5.000,00 €  |
| FUNDACIÓ HANDBOL ROQUEROL   | G60992443 | 09                       | 340 | 48020 | 18.000,00 € |
| CLUB FUTBOL LA TORRETA  | G59687095 | 09                       | 340 | 48021 | 5.000,00 €  |
| PENYA BLAUGRANA DE LA ROCA DEL VALLÈS                                       | G08886335 | 09                       | 340 | 48022 | 3.200,00 €  |
| CLUB BÀSQUET LA ROCA  | G65115164 | 09                       | 340 | 48023 | 4.000,00 €  |
| CLUB CICLISTA LA TORRETA BIKE   | G65507261 | 09                       | 340 | 48024 | 4.500,00 €  |
| CLUB DE FUTBOL LA ROCA PENYA BLANC-BLAVA                                    | G59182519 | 09                       | 340 | 48025 | 5.000,00 €  |
| ASSOCIACIÓ ROQUEROL D'HANDBOL SORRA   | G64373442 | 09                       | 340 | 48026 | 2.400,00 €  |
| CLUB TWIRLING LA TORRETA  | G60351095 | 09                       | 340 | 48027 | 2.500,00 €  |
| ASS. COMERCIANTS DE LA ROCA DEL VALLÈS (COR)                                | G59038273 | 13                       | 241 | 48507 | 3.000,00 €  |
| AMPA PILAR MESTRES  | G60280716 | 14                       | 323 | 48901 | 3.000,00 €  |
| ASS. LA VALL D'ARIÜLF   | G66715715 | 15                       | 336 | 48000 | 10.000,00 € |

7. Les subvencions nominatives dotades pressupostàriament no seran objecte d'expedient d'incoació de la concessió encara que els procediments de comprovació material i de justificació es sotmetran als mateixos requisits que les subvencions no nominatives. Comptablement es requeriran les fases d'autorització, compromís i liquidació de la despesa i es requerirà certificat de la Intervenció municipal acreditatiu de que està dotada pressupostàriament.

### **Article 51.- Altres procediment de concessió**

L'Ajuntament de La Roca del Vallès podrà determinar a les bases que regulen l'Ordenança general reguladora de la concessió de subvencions de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, o a les bases que regulen les ordenances específiques que, en aquesta matèria, puguin aprovar els òrgans competents de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, altres procediments per a procedir a la concessió de subvencions.

### **Article 52.- Pagament de les subvencions**

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

No obstant això, l'Alcalde-President, mitjançant una Resolució d'Alcaldia-Presidència, podrà resoldre l'avançament de la subvenció atorgada.

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

Complertes les condicions estipulades en l'acte administratiu de concessió, o al moment establert en les normes de cada subvenció, o a les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, es procedirà al seu reconeixement i posterior pagament.

L'Ajuntament de La Roca del Vallès podrà efectuar en qualsevol moment, les comprovacions que siguin necessàries per assegurar el compliment de la finalitat de la subvenció.

Quan el beneficiari sigui deutor, amb motiu d'un deute vençut i líquid, l'Alcalde-President podrà acordar la compensació.

### **Article 53.- Comptabilització de les subvencions.**

1. En el cas d'aportacions obligatòries d'altres Administracions Públiques, si l'import és conegut a l'inici de l'exercici, es tramitarà expedient d'aprovació, donant un document comptable d'Autorització i disposició de despeses (AD).

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

3. Les restants subvencions, originaran un document comptable d'Autorització i disposició de despeses (AD), al moment de l'atorgament. Al final de l'exercici es comprovarà, per part dels òrgans gestors, si s'han complert els requisits establerts i, en aquest cas, es prendrà el corresponent acord de compliment de les condicions, donant trasllat a la comptabilitat municipal per a la seva anotació.

## Article 54.- Despeses de personal

1. Pel que fa a les despeses del Capítol I, cal observar les regles següents:

a) L'aprovació de la plantilla i la relació de llocs de treball pel Ple de la Corporació municipal suposa l'autorització de la despesa derivada de les retribucions bàsiques i complementàries. Per l'import d'aquestes, corresponent als llocs de treball ocupats efectivament, s'ha de tramitar al començament de l'exercici el document comptable d'Autorització i disposició de despeses (AD), que s'eleva a l'Ordenador de pagaments, a l'efecte de la seva autorització i disposició.

b) La justificació de les retribucions del personal es realitzarà mitjançant la nòmina mensual, on constarà la diligència de l'Oficina de Recursos Humans de l'Ajuntament de La Roca del Vallès acreditativa de que el personal relacionat ha prestat els serveis durant el període.

c) El nomenament de funcionaris o la contractació de personal laboral, origina la tramitació de successius documents comptables d'Autorització i disposició de despeses (AD) per un import igual a les nòmines que es preveu satisfer durant l'exercici.

d) Pel que fa a les quotes per Seguretat Social, a l'inici de l'exercici s'ha de tramitar el document comptable d'Autorització i disposició de despeses (AD) per un import igual a les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originen documents complementaris o inversos d'aquell.

Mensualment, i com a conseqüència de les nòmines i liquidacions de la Seguretat Social, es tramitarà els documents comptables de Reconeixement de l'obligació de despeses (O) i de Pagament de despeses (P), per import igual a les cotitzacions previstes.

e) Pel que fa a la resta de despeses del Capítol I, si són obligatòries i conegudes al començament de l'any, s'ha de tramitar el document comptable d'Autorització i disposició de despeses (AD) corresponent.

2. Cas que les despeses siguin variables, segons les activitats que dugui a terme la Corporació municipal o segons les circumstàncies personals dels perceptors, s'han de gestionar d'acord amb les normes generals que recullen els articles següents.

## Article 55.- Assistències, dietes i despeses de transport dels membres de la Corporació municipal

1. Seran abonades les despeses de locomoció que es justifiquin, en el cas de desplaçaments per a la comissió de serveis o gestions oficials. En aquests casos, es reportaran, així mateix, les dietes corresponents.



2. Els membres de la Corporació municipal que no tinguin dedicació exclusiva, ni dedicació parcial, percebran assistències per la concurrència efectiva a les sessions del Ple de la Corporació municipal, en la quantitat fixada en l'acord del Ple de la Corporació municipal, que es justificaran mitjançant relació d'indemnitzacions mensuals, realitzades per l'Oficina de Recursos Humans de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, a partir de les certificacions emeses per la Secretaria municipal, que acreditaran l'assistència efectiva a les mateixes i l'import a percebre, amb diligència de l'Oficina de Recursos Humans de l'Ajuntament de La Roca del Vallès de que consten en l'expedient aquestes certificacions. D'aquestes certificacions, s'enviaran còpies a la Intervenció municipal.

El certificat i la Resolució d'Alcaldia-Presidència, haurà de contenir:

- Identificació del receptor: Nom, cognoms i CIF/NIF.
- Concepte, especificant les assistències als Plens de la Corporació municipal.
- Import brut a percebre per cadascun d'aquests conceptes, indicant el límit màxim mensual a percebre, si s'escau.

La formalització de les indemnitzacions per assistències tenen la consideració de document comptable d'Autorització, disposició i reconeixement de l'obligació de despeses (ADO) i es tramitaran junt i d'igual manera, que les de nomines per retribucions bàsiques i complementàries del personal funcionari, eventual i laboral, amb formalització i fiscalització posterior.

#### **Article 56.- Indemnitzacions per raó de servei**

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

2. Els membres de la Corporació municipal<sup>4</sup> que no exerceixin les funcions en règim de dedicació exclusiva o dedicació parcial, tindran dret a percebre les indemnitzacions per raó de servei aprovades per acord del Ple de la Corporació municipal, i que actualment estan fixades en un import total de 125,00 euros, per assistència a la sessió del Ple de la Corporació municipal.

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

No obstant això, els membres de la Corporació municipal podran optar en el cas de despeses per desplaçament al cobrament del kilometraje que corresponguin per la utilització de vehicle particular i al cobrament d'una dieta per les despeses que genera el desplaçament.

<sup>4</sup> Aquest precepte podrà ser aplicat a altres membres de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, que no siguin únicament els membres de la Corporació municipal, com per exemple, al personal eventual, al personal laboral, etcètera.

## Article 57.- Dotació econòmica per als Grups Polítics Municipals

D'acord amb la redacció donada a l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases de règim local, per la Llei 11/1999, de 21 d'abril, de modificació de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases de règim local i altres mesures per al desenvolupament del govern local, en matèria de trànsit, circulació de vehicles a motor i seguretat vial i en matèria d'aigües, als Grups Polítics Municipals, legalment constituïts, i per al funcionament dels mateixos, se'ls assigna una dotació econòmica d'import total de 33.000,00 euros, import que figura a l'aplicació pressupostària amb número de codificació 00-920-48900 – Grups Municipals del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

Cada grup polític disposarà d'una dotació determinada en funció d'un component fix i d'un component variable en funció del nombre de membres que el conformen i que s'estipula en el Ple de la Corporació municipal, celebrat el dia 07 de juliol de 2011, en sessió extraordinària, conegut com el Ple del Cartipàs. Amb caràcter informatiu, les dotacions queden establertes en el següent esquema:

|                 |                        |
|-----------------|------------------------|
| Grup ERC-AM     | 9.000,00 euros anuals. |
| Grup PSC-CP     | 9.000,00 euros anuals. |
| Grup CiU        | 6.000,00 euros anuals. |
| Grup ICV-EUiA-E | 4.500,00 euros anuals. |
| Grup PP         | 3.000,00 euros anuals. |

Les quantitats assignades es lliuraran de forma mensual a parts iguals i es pot modificar la periodicitat o l'import a sol·licitud del grup interessat i es tramitaran en un sol acte administratiu que acumularà les tres fases de la despesa (autorització, disposició i reconeixement de l'obligació de despeses) utilitzant el document comptable d'Autorització, disposició i reconeixement de l'obligació de despeses (ADO).

Cada grup polític haurà de portar una comptabilitat específica de la seva dotació, que posarà a disposició del Ple de la Corporació municipal sempre que aquest ho demani.

## Article 58.- Bestretes reintegrables als empleats públics

1. D'acord amb l'establert pel Pacte de condicions de treball del personal funcionari al servei de l'Ajuntament de La Roca del Vallès-Any 2006-2009 i del Conveni col·lectiu del personal laboral de l'Ajuntament de La Roca del Vallès-Any 2006-2009 (tots dos vigents, en l'actualitat), l'Ajuntament de La Roca del Vallès concedirà una bestreta de, fins tres (3) pagues mensuals com a màxim, a aquells empleats públics de la plantilla que tinguin havers expressament consignats en el Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, sempre que segons els parer de l'Ajuntament de La Roca del Vallès es trobi justificada la necessitat invocada pel sol·licitant per obtenir aquest benefici.

Aquesta sol·licitud s'efectuarà mitjançant instància raonada i dirigida a l'Alcalde-President, el qual ho concedirà o denegarà en un termini màxim de deu (10) dies. En cas de no ser concedida, es comunicarà al treballador els motius de la mateixa.

2. Les bestretes reintegrables tindran una quantitat màxima de tres (3) mensualitats del total de les retribucions del sol·licitant, i el termini màxim de reintegrament seran els següents:

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| - Fins a una mensualitat:   | 12 mesos. |
| - Fins a dos mensualitats:  | 18 mesos. |
| - Fins a tres mensualitats: | 24 mesos. |

Per sol·licitar una bestreta reintegrable, serà requisit indispensable, no tenir-ne altre pendent. El nombre màxim de bestretes serà de tres (3).

3. Les bestretes reintegrables es concediran sense que es generin interessos -sempre que legalment sigui possible- i hauran de ser reintegrades abans de la finalització de la relació de l'empleat públic amb l'Ajuntament de La Roca del Vallès. L'import de cada mensualitat es calcularà en funció del sou net mensual.

Per l'interès general, caldrà fer un bon us de les bestretes reintegrables, i es procurarà no abusar-ne.

4. La concessió d'aquestes bestretes reintegrables al personal generarà la tramitació del document comptable d'Autorització, disposició i reconeixement de l'obligació de despeses (ADO), sent el suport de la mateixa la sol·licitud de l'interessat, amb les diligències de l'Oficina de Recursos Humans de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, el document comptable de Retenció de crèdits (RC) i l'informe de la Intervenció municipal, concedit la bestreta.

#### **Article 59.- Projectes de despesa**

1. Tenen la consideració de projectes de despesa el conjunt de crèdits destinats a la consecució d'una finalitat determinada si han estat qualificats com a tals pel Ple de la Corporació municipal.

2. Es consideren projectes de despesa els projectes d'inversió inclosos a l'Annex d'inversions del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès. En aquest sentit, es consideren projectes d'inversions el conjunt d'aplicacions pressupostàries incloses en un mateix nivell de vinculació jurídica.

3. En els projectes d'inversió que es financin totalment amb ingressos afectats no es podrà iniciar l'expedient de despesa sense que prèviament s'hagin reconegut els drets afectats o s'hagi compromès l'ingrés a l'aplicació pressupostària corresponent.

4. En els projectes d'inversió que es financin parcialment amb ingressos afectats només es podrà iniciar l'expedient de despesa en la part finançada amb recursos ordinaris. Pel que fa a la part finançada amb recursos afectats s'estarà a l'establert al punt 3 d'aquest article.

5. Aquests crèdits són vinculants en si mateixos, de manera que no poden ser destinats a cap finalitat diferent del projecte. En el cas que estiguin finançats amb recursos afectats, serà requisit previ el canvi de destinació dels recursos afectats sempre que això sigui possible. L'òrgan competent serà el Ple de la Corporació municipal si es tracta de canvi de finançament entre aplicacions pressupostàries de diferents programes i l'Alcalde-President en altre cas.

6. Qualsevol projecte de despesa ha d'estar identificat amb un número que es mantindrà invariable al llarg de tota la seva execució i que farà referència a l'any de començament, al tipus i a la identificació del projecte dintre dels iniciats durant el mateix exercici.

## **Article 60.- Despeses amb finançament afectat i despeses d'inversió**

1. Les despeses de capital tindran la consideració, de no disponibles d'acord amb l'establert en l'article 34 de les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès. Per Resolució d'Alcaldia-Presidència es procedirà al finançament dels diferents projectes de despesa de capitals dels Capítol VI-Inversions reals, Capítol VII-Transferències de capital, i Capítol VIII-Actius financers (bestretes al personal) del Pressupost de despeses del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

En cas de finançar-se despeses a través de préstecs, la Intervenció municipal iniciarà l'expedient de concertació de préstecs, quan l'Alcalde-President ho determini, per a això sol·licitarà a les entitats financeres, oferta per cobrir la quantia fixada en la Resolució d'Alcaldia-Presidència d'iniciació de l'expedient administratiu.

Una vegada aprovada la fase comptable del Reconeixement de l'obligació de despeses (O) de les inversions finançades amb préstecs, es comunicarà a la Tresoreria municipal a l'efecte que procedeixi a la disposició del finançament i la seva inclusió en el Pla de tresoreria.

2. S'acordarà per Resolució d'Alcaldia-Presidència els canvis de finançament i finalitat de les aplicacions pressupostàries de despeses de capital.

3. Els crèdits pressupostaris destinats a realitzar-les i els ingressos afectats són els que s'adjunten com a Annex d'Inversions al Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

4. Si en acabar l'exercici, el volum de drets liquidats pels conceptes esmentats al punt anterior difereix de la suma que pertoca rebre d'acord amb el volum d'obligacions reconegudes aplicades, s'ha de practicar l'ajustament reglamentari en el resultat pressupostari i en el romanent de tresoreria. Tot això s'ha de fer constar en l'expedient de liquidació.

## **Article 61.- Despeses plurianuals**

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

2. L'autorització i el compromís de les despeses de caràcter plurianual se subordinaran al crèdit que, per a cada exercici, es consignin als respectius pressupostos (article 174.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals).

3. Podran adquirir-se compromisos de despeses amb caràcter plurianual, sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici i que, a més, es trobin en algun dels casos recollits en l'article 174.2 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. Aquests casos són els següents:

- a) Inversions i transferències de capital.
- b) Els altres contractes i els de subministrament, de consultoria, d'assistència tècnica i científica, de prestació de serveis, d'execució d'obres de manteniment i d'arrendament d'equips no habituals de les Entitats Locals, sotmesos a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/ UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmics per un any<sup>5</sup>.
- c) Arrendaments de béns immobles.
- d) Càrregues financeres de l'Entitat Local, dels seus organismes autònoms i ens públics dependents de l'entitat local.
- e) Transferències corrents que derivin de convenis subscrits amb entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

4. Correspon a l'Alcalde-President, l'autorització i la disposició de les despeses plurianuals, quan la quantia de la despesa no sigui superior al 10 % dels recursos ordinaris del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, ni en qualsevol cas l'import total de 6.000.000,00 d'euros, i la seva durada no sigui superior a quatre (4) anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi el percentatge inicial, referit als recursos ordinaris del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès del primer exercici, ni la quantia assenyalada.

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

6. Les despeses referides als apartats a), b) i e) de l'apartat 3 poden aplicar-se com a màxim a quatre exercicis.

7. En els casos referits als apartats a), e) de l'apartat 3, la despesa que s'imputi als exercicis futurs no podrà excedir de la quantitat que resulti d'aplicar al crèdit corresponent de l'any en què l'operació es comprometé els percentatges següents: en l'exercici immediat següent, el 70 %; en el segon exercici, el 60 % i en el tercer i quart el 50 %.

8. En qualsevol expedient d'autorització i disposició de despeses plurianuals ha de figurar un informe de la Intervenció municipal sobre el compliment de la normativa legal i l'estimació de la possibilitat de cobertura en exercicis futurs.

9. En casos excepcionals el Ple de la Corporació municipal pot aprovar despeses plurianuals que s'hagin d'executar en períodes superiors a quatre (4) anys o les anualitats de les quals excedeixen les quanties que resultarien per aplicació dels percentatges que regula en l'apartat 7.

<sup>5</sup> Tingui's en compte, que malgrat la regulació 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, s'haurà d'aplicar el que s'estableix a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/ UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.



## Article 62.- Factura electrònica

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

Les Entitats Locals poden regular els seus procediments a les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, tal i com s'estableix a l'article 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-).

## Article 63.- Tramitació de la factura electrònica

1. Estaran obligats a facturar electrònicament tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis a l'Ajuntament de La Roca del Vallès i, en concret, tal i com disposa l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, els següents:

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

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

## CAPÍTOL IV - NORMES SOBRE CONTRACTACIÓ

### Article 64.- Revisió de preus

1. Perquè procedeixi aplicar revisió de preus, caldrà que el plec de clàusules administratives particulars detalli la fórmula o sistema de revisió aplicable.

2. En cap cas podran revisar-se:

- a) Els preus corresponents al primer 20 % del contracte ni al primer any d'execució.
- b) Els preus dels contractes en els quals s'hagi concertat el pagament mitjançant el sistema d'arrendament financer o arrendament amb opció de compra.
- c) Els preus dels contractes menors.

## Article 65.- Contractes menors

1. L'execució de despeses mitjançant contractes menors respectarà, en tot cas, els límits, quantitatius i qualitatius, establerts en la legislació vigent, i especialment en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/ UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

2. Els contractes menors es definiran exclusivament per la seva quantia de conformitat amb la regulació de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/ UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014. Podran tenir la consideració de contractes menors aquells que no superin els següents límits:

- Contractes d'obres 39.999,99 euros (IVA exclòs).
- Contractes de subministrament i serveis 14.999,99 euros (IVA exclòs).

Aquests contractes no podran tenir una durada superior a un (1) any, ni ser objecte de pròrroga, ni de revisió de preus i, en cap cas, existirà formalització del contracte.

3. La tramitació de l'expedient solament exigirà l'aprovació de la despesa i la incorporació al mateix de la factura corresponent, que reuneixi els requisits reglamentàriament establerts i en el contracte menor d'obres, a més el pressupost de les obres, sense perjudici de l'existència del projecte o memòria, quan les normes específiques així ho requereixin. Haurà que sol·licitar, igualment, l'informe de supervisió a què es refereix la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/ UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, quan el treball afecti a l'estabilitat, la seguretat o l'estanqueïtat de l'obra.

La tramitació de l'expedient de contracte menor, en general, només exigirà:

- Aprovació de la despesa amb caràcter previ a l'execució. El procediment amb caràcter general serà:

### Pel que es refereix als contractes d'obres:

- Fins a l'import total de 5.000,00 euros (IVA exclòs) es requerirà proposta de despesa signada, en tot cas, pel cap de l'àrea, per tal de sol·licitar, la Retenció de crèdits (RC) en l'aplicació pressupostària corresponent.
- A partir de l'import total de 5.000,00 euros (IVA exclòs), a més a més de l'anterior, la despesa s'haurà d'aprovar la despesa mitjançant Resolució d'Alcaldia-Presidència.

### Pel que es refereix als contractes de subministraments i serveis:

- Fins a l'import total de 1.800,00 euros (IVA exclòs) es requerirà proposta de despesa signada, en tot cas, pel cap de l'àrea, per tal de sol·licitar, la Retenció de crèdits (RC) en l'aplicació pressupostària corresponent.
- A partir de l'import total de 1.800,00 euros (IVA exclòs), a més a més de l'anterior, la despesa s'haurà d'aprovar la despesa mitjançant Resolució d'Alcaldia-Presidència.

- Reconeixement de l'obligació. Es realitzarà mitjançant l'aportació de la factura, que una vegada presentada en el Registre General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, es lliurarà al corresponent servei municipal perquè es procedeixi a verificar-la i conformar-la, fent constar el rebut i conforme del personal responsable.

Realitzat aquest tràmit, la factura serà remesa a la Intervenció municipal per a la seva fiscalització, comptabilització i posterior aprovació, per part de l'Alcalde-President, amb la aprovació d'una Resolució d'Alcaldia-Presidència.

4. Queda prohibit tot fraccionament de la despesa, que tingui per objecte eludir els tràmits i les quanties regulades en el present article.

#### **Article 66.- Actes de conversió i convalidació administrativa**

Els actes de conversió o convalidació administrativa recollits en la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions, només podran comportar reconeixement extrajudicial de crèdits amb càrrec a la secció pressupostària origen de la despesa corresponent. Seran tramitats i justificats pels serveis administratius de la mateixa, previ informe de la Secretaria i la Intervenció municipals, fent-se constar en els mateixos, si és el cas, la possible exigència de responsabilitats patrimonials.

#### **Article 67.- Reconeixent de crèdits per liquidació d'obligacions legalment adquirides corresponents a exercicis tancats**

Els reconeixements de crèdits per actes de conversió o convalidació tramitats a l'empara de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, corresponents a exercicis tancats, s'imputaran pressupostàriament a l'exercici corrent a l'aplicació pressupostària que a tal efecte es doni a la secció pressupostària de l'àrea que ho tramiti.

Les liquidacions per endarreriments a favor del personal a la que es refereix l'apartat a) del número 2 de l'article 26 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-, així com les derivades de compromisos degudament adquirits en exercicis anteriors, correspon la seva aprovació a l'Alcalde-President o a l'òrgan a qui delegui.

Correspondrà al Ple de la Corporació municipal el reconeixement extrajudicial de crèdit, sempre que no existeixi crèdit pressupostari, segons l'article 60.2 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-. Quan la despesa originada en exercicis anteriors pugui ser aplicada a crèdits del pressupost vigent, serà competent per a la seva aprovació la Junta de Govern Local.

## Article 68.- Contractes privats

1. Tindran la consideració de contractes privats els definits a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/ UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, i en particular els següents:

- Els subscrits per una administració pública que tinguin per objecte serveis compresos en la categoria 6 de l'annex II:

- Serveis financers:
  - a) Serveis d'assegurances.
  - b) Serveis bancaris i d'inversions.

- La creació i intervenció artística i literària o espectacles compresos en la categoria 26 de l'annex II:

- Serveis de lleure, culturals i esportius.

2. Els contractes a què es refereix l'apartat anterior es regiran quant a la seva preparació i adjudicació pel que s'estableix a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/ UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, i quant als seus efectes i extinció per les normes del dret privat.

3. En el cas d'adquisició de béns immobles caldrà acreditar suficientment dins l'expedient l'interès que l'operació té per al municipi. Caldrà, així mateix, complir el procediment i requisits establerts al Reglament de Patrimoni dels Ens locals de Catalunya.

4. Quan així ho autoritzi el Ple de la Corporació municipal, la despesa dimanant de l'adquisició d'immobles podrà aplicar-se com a despesa plurianual, si es compleixen aquestes condicions:

- En el moment de l'escriptura pública s'aplicarà al pressupost corrent una despesa per adquisició de l'immoble no inferior al 50 % del preu.

- La resta de despesa podrà aplicar-se als pressupostos dels exercicis successius, fins a quatre (4) anualitats, respectant les limitacions establertes a l'article 60 de les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

5. Quan la despesa originada per l'adquisició d'immobles s'hagi aplicat íntegrament al pressupost corrent, podrà fraccionar-se el pagament si així ho autoritza el Ple de la Corporació municipal. El número d'exercicis durant el qual es pot fer el pagament no podrà excedir de quatre (4) respecte a les quanties ajornades, s'hauran de respectar les limitacions establertes a l'apartat 7 de l'article 60 de les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

En el seu cas, caldrà que el plec de clàusules administratives particulars prevegi aquesta dispensa, que haurà de justificar-se a l'expedient de contractació.

## CAPÍTOL V - PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA

### Article 69.- Pagaments a justificar

1. Tindran el caràcter de "a justificar", les ordres de pagament, els documents justificatius del qual, no puguin acompanyar-se al moment de la seva expedició (article 69.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-).

Conforme a l'article 190.2, paràgraf primer, 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, les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès podran establir, previ informe de la Intervenció municipal, les normes que regulin l'expedició d'ordres de pagament a justificar, amb càrrec als Pressupostos de despesa determinant els criteris generals, els límits quantitatius i els conceptes pressupostàries als quals siguin aplicables, és a dir, la quantia, l'aplicació o aplicacions pressupostàries a les quals s'apliquen les despeses, així com el responsable que es designa com habilitat dels fons lliurats.

Els perceptors de les ordres de pagament a justificar quedaran obligats a justificar l'aplicació de quantitats percebudes en el termini màxim de tres (3) mesos (que, en tot cas, no podrà ser més enllà del 31 de desembre de l'any de petició) i quedaran, també, subjectes al règim de responsabilitats que estableix la normativa vigent. La iniciació d'expedient per a l'expedició de manament de pagament a justificar es realitzarà a petició raonada del Servei corresponent, havent-se de consignar en la sol·licitud els següents extrems:

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

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

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

2. L'Alcalde-President és l'òrgan competent per aprovar, mitjançant Resolució d'Alcaldia-Presidència, el deslliurament de les ordres de pagament a justificar, i en el mateix es determinarà tant el líquid quantitatiu, com l'aplicació o aplicacions pressupostàries contra les quals es podran efectuar els pagaments.

L'aprovació podrà realitzar-se, bé de forma individualitzada, bé mitjançant la inclusió de l'ordre de pagament en una Resolució d'Alcaldia-Presidència ordinària de reconeixement d'obligacions.

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

Una vegada aprovat i fiscalitzat l'expedient de la despesa, la Intervenció municipal expedirà el document comptable d'Autorització, disposició i reconeixement de l'obligació de despeses (ADO) contra l'aplicació pressupostària corresponent.

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

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

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

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

Aquest informe, juntament amb el compte, serà remès a l'interessat perquè en un termini de deu (10) dies realitzi les al·legacions que estimi oportunes i, si s'escau, esmeni les anomalies, deixant constància d'això en el compte. D'aquestes actuacions es donarà trasllat a l'Alcalde-President.

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

La Intervenció municipal, per si o per mitjà d'empleats públics que a aquest efecte designin, podrà realitzar, en qualsevol moment, les comprovacions que estimin oportunes.

4. S'expediran a càrrec dels corresponents crèdits pressupostaris i s'acomodaran al Pla de disposició de fons de la Tresoreria municipal.

5. Quan en aplicació del que es disposa a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, es lliurin fons a justificar per atendre despeses d'emergència, la proposta de despesa podrà comptabilitzar-se encara que no es compleixin els requisits enumerats per als pagaments a justificar ordinaris. En el cas que no existeixi crèdit suficient, la proposta de despesa tindrà el caràcter de no pressupostari, aplicant-se al concepte comptable que determini la Intervenció municipal. Quan en un moment posterior, s'aprovi la despesa, l'aplicació al pressupost es farà mitjançant el document comptable d'Autorització, disposició, reconeixement de l'obligació i pagament de despeses (ADOP) en formalització, amb la finalitat de cancel·lar el deutor no pressupostari.

6. Seran aprovats per Resolució d'Alcaldia-Presidència, i el perceptor es responsabilitza de la custòdia dels fons.

7. Qualsevol petició de manament de pagament a justificar ha de venir acompanyada d'un informe justificatiu del responsable del servei gestor de la despesa, on es justifiqui la impossibilitat de fer front a les despeses mitjançant el procediment ordinari.



8. El justificant de qualsevol pagament fet efectiu mitjançant fons procedents de manaments a justificar ha de ser la factura del proveïdor.

9. No s'admeten com a justificants de manaments a justificar els albarans, per tal d'evitar que es produeixi una duplicitat de pagaments quan el proveïdor presenti la factura definitiva a l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

10. La coordinació i el control dels comptes corrents dels perceptors d'ordres de pagament a justificar de caràcter reiteratiu correspon a la Tresoreria municipal sense perjudici del control de la Intervenció municipal.

### **Article 70.- Bestretes de caixa fixa**

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es podran efectuar provisions de fons, a favor dels habilitats, per atendre les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu, tals com a dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i uns altres de similars característiques, podent lliurar-se per atendre tot tipus de despeses del Capítol II-Béns corrents i serveis i del Capítol I-Personal (que corresponguin amb la formació del personal) del Pressupost de despeses del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

2. Els perceptors d'aquests fons quedaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes al llarg de l'exercici pressupostari en què es va constituir la bestreta (article 191 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals).

L'Alcalde-President es l'òrgan competent per aprovar, mitjançant Resolució d'Alcaldia-Presidència, previ informe de la Intervenció municipal, el deslliurament de les ordres de pagament en concepte de "bestretes de caixa fixa", i en el mateix es determinarà tant el límit quantitatiu, l'aplicació o les aplicacions pressupostàries, així com la persona habilitada a aquest efecte.

A fi de garantir la seva posterior aplicació pressupostària, l'expedició de "bestretes de caixa fixa" donarà lloc a la corresponent Retenció de crèdits (RC) en l'aplicació o aplicacions pressupostàries incloses en l'habilitació.

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

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

No obstant això, el preceptuat a l'apartat anterior, s'autoritza l'existència en poder dels habilitats de quantitats raonables en efectiu, destinades al pagament d'atenció de menor quantia. De la custòdia d'aquests fons, serà directament responsable l'habilitat.

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

4. Les despeses que es poden atendre mitjançant bestreta són de fins a l'import total de 600,00 euros.

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

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

Són funcions dels habilitats pagadors:

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

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

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

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

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

D'acord amb les quantitats justificades en els comptes a què es refereixen els apartats anteriors, s'expediran els corresponents documents comptables d'execució del Pressupost de despeses del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, que procedeixin.

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

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

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

Aquest informe, juntament amb el compte, serà remès a l'interessat perquè en un termini de deu (10) dies realitzi les al·legacions que estimi oportunes i, si s'escau, esmeni les anomalies, deixant constància d'això en el compte. D'aquestes actuacions es donarà trasllat a l'Alcalde-President.

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

La Intervenció municipal, per si o per mitjà d'empleats públics que a aquest efecte designin, podrà realitzar, en qualsevol moment, les comprovacions que estimin

7. Es poden efectuar provisions de fons, amb caràcter de bestretes de caixa fixa, a favor dels habilitats que proposi la Tresoreria municipal, per fer-se càrrec de les despeses que es detallen tot seguit:

- Reparacions i conservació (material i petites reparacions).
- Material ordinari no inventariable (d'oficina i altre).
- Despeses diverses.
- Treballs realitzats per altres empreses.
- Subministraments.
- Atencions benèfiques i assistencials.

8. Han de ser autoritzades per l'Alcalde-President i el seu import no pot excedir la quarta part de l'aplicació pressupostària a la qual seran aplicades les despeses que es financen mitjançant bestretes de caixa fixa.

La quantia de cada despesa satisfeta amb aquests fons no pot ser superior a l'import total de 600,00 euros.

9. A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats han de retre comptes davant la Tresoreria municipal, que les conformarà i les traslladarà a la Intervenció municipal per a la seva censura. Els comptes esmentats han de ser aprovats pel Regidor d'Hisenda.

10. Sens perjudici del que preveu el punt anterior i amb referència a la data final de cada trimestre natural, els habilitats han de donar compte a la Tresoreria municipal de les disposicions realitzades i de la situació dels fons.

11. Pel que fa a la comptabilització, cal atènyer-se a les regles següents:

a) La provisió de fons no s'aplica en la comptabilitat pressupostària, té naturalesa d'operació extra pressupostària i originarà un càrrec en el compte 5751 "Compte corrent de l'habilitat BCF" amb abonament al compte 571 "Tresoreria, comptes operatius".

b) Simultàniament, en les aplicacions pressupostàries en les quals han de ser aplicades les despeses, s'ha de procedir a efectuar una retenció de crèdit per l'import de la provisió que correspongui a les susdites despeses.

La retenció esmentada -d'acord amb el que preveu el punt 2- no ha d'excedir la quarta part del crèdit inicial de l'aplicació pressupostària corresponent.

c) En el moment de la cancel·lació parcial, prèvia a les reposicions successives de fons, s'ha d'abonar el compte 5751, a càrrec de comptes del subgrup 571.

d) Un cop aprovats els comptes a què fa referència el punt 3, s'han d'expedir les ordres de pagament de reposició de fons amb aplicació als conceptes pressupostaris a què corresponguin les quantitats justificades.

e) En l'expedició d'aquestes ordres de pagament no es fan servir les retencions de crèdit efectuades, llevat que s'hagi exhaurit el crèdit disponible, o quan, avançat que sigui l'exercici o per altres raons, no sigui procedent la reposició de fons, cas en el qual els pagaments justificats s'han d'aplicar a les aplicacions pressupostàries respectives a càrrec de les retencions de crèdit.

12. Els fons han d'estar situats en un compte bancari a nom de l'habilitat, en el qual no es podran efectuar més ingressos que els procedents de l'Ajuntament de La Roca del Vallès (per les provisions i reposicions de fons). Els fons en poder de l'habilitat s'integren com a compte de la tresoreria, diferenciats dels comptes operatius i restringits.

Les sortides de fons s'han d'efectuar mitjançant taló o ordre de transferència bancària i només s'han de destinar al pagament de les despeses l'atenció de les quals va motivar la concessió de la bestreta de caixa fixa.

### TÍTOL III

## EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

### Article 71.- La Tresoreria municipal

1. Constitueix la Tresoreria municipal, el conjunt de recursos financers, sigui diners, valors o crèdits de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.

2. La Tresoreria municipal es regirà pel principi de caixa única i pel que es disposa en els articles 194 a 199 del 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 quan li sigui d'aplicació, per les normes el Títol V de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.

3. Les funcions de la Tresoreria municipal seran les determinades en l'article 5 del Reial decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'administració local amb habilitació de caràcter estatal, i en l'article 196 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.

4. La gestió dels fons garantirà, en tot cas, l'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant sempre la immediata liquiditat per al compliment de les obligacions en els seus respectius venciments temporals.

5. Es podran concertar els serveis financers amb entitats de crèdit i estalvi, conforme a l'article 197 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, mitjançant l'obertura dels següents tipus de comptes:

- a) Comptes operatius d'ingressos i de despeses.
- b) Comptes restringits de recaptació.
- c) Comptes restringits de pagaments.
- d) Comptes financers de col·laboració d'excedents de Tresoreria.

## Article 72.- Gestió dels ingressos

1. La gestió dels Pressupostos d'ingressos del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, podrà realitzar-se en les següents fases:

- a) Compromís d'ingrés.
- b) Reconeixement del dret.
- c) Extinció del dret, per anul·lació del mateix o per realització del cobrament del mateix, o per compensació.
- d) Devolució d'ingressos.

2. Els compromís d'ingrés és el compromís pel qual, qualsevol persona, entitat, etcètera, s'obliguen amb l'Ajuntament de La Roca del Vallès a finançar total o parcialment una despesa determinada.

3. El reconeixement de drets es defineix com l'acte pel qual es declaren líquids i exigibles uns drets de cobrament a favor de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

4. S'extingirà el dret a cobrament quan, en virtut d'acords administratius, procedeixi cancel·lar total o parcialment un dret ja reconegut, com a conseqüència de:

- a) Anul·lació de liquidacions.
- b) Insolvències o altres causes.

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

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

## Article 73.- Reconeixement de drets

1. Serà procedent el reconeixement de drets tan aviat com se sàpiga que hi ha hagut una liquidació a favor de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, que pugui procedir de la mateixa Corporació municipal, d'una altra administració o dels particulars. Caldrà atènyer-se a les regles dels punts següents.

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

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

4. En les autoliquidacions i ingressos sense contret previ, quan es presenten.

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

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

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

En les subvencions o transferències a rebre d'una altra entitat, condicionades al compliment de determinats requisits, cal recollir el compromís d'aquella des del mateix moment de l'adopció d'un acord formal, mitjançant càrrec al Compte de "Compromisos concertats" i abonament en el d'Ingressos compromesos".

Quan es compleixin les condicions establertes perquè la subvenció sigui exigible, se n'ha de reconèixer el dret.

6. Pel que fa a la Participació en Tributs de l'Estat, es comptabilitzarà mensualment el dret reconegut i la recaptació en base a la quantia rebuda.

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

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

9. La gestió i la recaptació de les taxes i preus públics, es regiran per les ordenances aprovades a aquest efecte.

#### **Article 74.- Gestió de cobraments**

1. Els ingressos procedents de recaptació, mentre no se'n conegui l'aplicació pressupostària, s'han de comptabilitzar com a Ingressos pendents d'aplicació i originen un càrrec en el compte de "Caixa" i un abonament en el compte "Ingressos pendents d'aplicació en Caixa".

Pel que fa a la resta dels ingressos que ha de percebre la Corporació municipal amb caràcter general, s'utilitza l'aplicació directa i originen un càrrec en el compte de "Caixa" i un abonament en el compte de "Deutors per drets reconeguts".

2. Quan els serveis gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, l'han de comunicar a la Tresoreria municipal, per tal que se'n pugui fer el seguiment puntual.

3. La Tresoreria municipal portarà els llibres comptables i de registre, confeccionarà la llista dels deutors pels diferents conceptes, una vegada finalitzat el termini de recaptació en període voluntari, i procedirà a la seva exacció per via de constrenyiment.

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

4. En matèria d'anul·lació, de suspensió i d'ajornament i de fraccionament de pagaments serà d'aplicació la normativa continguda en el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general tributària, el Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació, la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, i les disposicions que desenvolupin aquestes normes.



## Article 75.- Gestió de tributs i altres ingressos de dret públic

1. Pel que fa a la gestió i recaptació dels ingressos de dret públic que ha estat delegada a la Diputació de Barcelona, serà d'aplicació el que preveuen l'Ordenança General Municipal i l'Ordenança General de Gestió, Inspecció i Recaptació de l'Organisme de Gestió Tributària.

2. Quant als ingressos no compresos a l'apartat anterior, els Serveis Econòmics de l'Ajuntament de La Roca del Vallès han d'elaborar els padrons de tributs de cobrament periòdic i amb aquest fi els serveis gestors han de comunicar les incidències conegudes que puguin afectar aquells.

3. Al començament de l'exercici s'ha d'aprovar i publicar el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic, fent constar que l'exposició pública dels padrons tindrà lloc durant un període d'un mes, que s'iniciarà quinze (15) dies abans al començament del seu cobrament.

L'exposició pública dels padrons compleix la funció de notificació col·lectiva dels deutes de venciment periòdic.

4. Els preus públics es pagaran sense recàrrec en el període que es detalla en la seva notificació, ajustat a les prescripcions de l'article 20 del Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació.

5. La recaptació en període executiu dels ingressos de dret públic municipals s'iniciarà l'endemà de l'acabament del període de pagament voluntari.

L'inici del període executiu comporta l'acreditament del recàrrec del 20 % i dels interessos de demora, computats sobre la quota liquidada.

6. Els interessos de demora exigibles en la recaptació dels ingressos de dret públic s'aplicaran al tipus d'interès de demora fixat per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a cada un dels exercicis durant els quals s'estén el període de demora.

7. La Intervenció municipal ha d'adoptar les mesures que siguin procedents per assegurar la realització puntual de les liquidacions dels ingressos de dret públic.

8. La direcció de la recaptació correspon a la Tresoreria municipal, que ha d'establir el procediment per verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria de recaptació, amb referència especial a les anul·lacions, les suspensions, els ajornaments i els fraccionaments de pagament.

9. Es podran concedir fraccionaments a persones físiques aplicant-se els corresponents interessos de demora. Es podrà exigir prèvia domiciliació bancària en els casos de contribucions especials i altres ingressos directes, d'acord amb els criteris objectius que adopti la recaptació amb el vist-i-plau de la Tresoreria municipal i de la Intervenció municipal.

10. En el cas de fraccionaments relatius a contribucions especials no es meritiran interessos de demora durant el primer any del fraccionament. Tampoc no es meritiran interessos de demora en els fraccionaments de la resta de tributs i altres ingressos de Dret públic quan així ho decideixi el Regidor d'Hisenda mitjançant proposta raonada, sense que pugui excedir dels dotze (12) mesos el temps en què no es meritin els esmentats interessos.

### **Article 76.- Mitjans de cobrament**

1. Els deutors a la hisenda municipal podran satisfer els seus deutes en diner efectiu, itjançant xec nominatiu a favor de l'Ajuntament de La Roca del Vallès o transferència bancària al compte designat en els documents de pagament.
2. Quan es tracta d'ingressos la recaptació dels quals ha estat delegada en la Diputació de Barcelona, la determinació dels mitjans de pagament correspondrà a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona.
3. Quan els deutors a l'Ajuntament de La Roca del Vallès siguin alhora creditors per obligacions reconegudes, l'Alcalde-President podrà ordenar la compensació, que s'instrumentarà mitjançant ingressos i pagaments en formalització.
4. La compensació entre crèdits i dèbits concurrents es podrà ordenar quan ja hagi transcorregut el període de pagament voluntari sense que el deute s'hagi satisfet i sempre que el creditor de l'Ajuntament de La Roca del Vallès no hagi cedit a un tercer el seu dret.

### **Article 77.- Aplicació de fiances i préstecs**

1. Les fiances i els dipòsits que, a favor de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, hagin de constituir els contractistes o altres persones tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.
2. Així mateix, els préstecs que rebí o concedeixi la Corporació municipal no previstos en el pressupost tindran caràcter d'operació no pressupostària.
3. S'autoritza a la Tresoreria municipal per efectuar la devolució d'avalis bancaris i de valors en dipòsit sense necessitat d'ordenació expressa, essent suficient l'acte administratiu de cancel·lació de la garantia o de devolució del dipòsit.

La devolució es tramitarà mitjançant el corresponent document comptable, intervingut per la Intervenció municipal, acompanyat del trasllat del corresponent acte administratiu de cancel·lació o devolució.

4. S'aplicarà el principi de caixa única establert per l'article 175 i 177,b 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, inclòs en el cas d'ingressos afectats, comptabilitzant-se els moviments de tresoreria d'acord amb la instrucció de comptabilitat.

### **Article 78.- Operacions de crèdit**

1. Quan resulti imprescindible per al desenvolupament normal, de les activitats d'interès general, l'Ajuntament de La Roca del Vallès, es podran concertar operacions de crèdit a curt o llarg termini, segons el previst als articles 48 a 55 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
2. Correspon a l'Alcalde-President la concertació de les següents operacions de crèdit:
  - a) Aquelles previstes al pressupost, quan el seu import acumulat dins l'exercici no superi el 10 % dels recursos ordinaris.

b) Les operacions de tresoreria quan l'import acumulat de les operacions vives d'aquesta naturalesa no superi el 15 % dels ingressos corrents liquidats l'exercici anterior.

3. S'exclouen de la competència de l'Alcalde-President la concertació de les operacions de crèdit que excepcionalment hauran de finançar despeses per operacions corrents, en els termes previstos al punt 4 d'aquest article.

La Resolució d'Alcaldia-Presidència número 2015/845, de data 09 de juliol de 2015, estableix que aquestes atribucions a l'Alcalde-President han estat delegades a favor de la Junta de Govern Local.

4. Correspon al Ple de la Corporació municipal la concertació de les següents operacions de crèdit:

a) Totes les que hagin de formalitzar els organismes autònoms i ens públics dependents de l'entitat local que es puguin crear.

b) Les operacions a curt i llarg termini, i les de tresoreria, que superin els límits fixats al punt 2, apartats a) i b) del present article.

c) Les destinades a finançar noves o majors despeses per operacions corrents, expressament declarades necessàries i urgents, quan concorrin les condicions determinades a l'article 177.5 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, recollides a l'article 7.3 de les presents bases.

#### **Article 79.- Actes de arqueig**

Mensualment s'expedirà l'Acta de arqueig, document que haurà de resultar confeccionat i signat dins del termini del mes següent al qual correspongui el seu contingut.

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

#### **Article 80.- Pla de tresoreria**

1. Pertoca a la Tresoreria municipal elaborar el Pla de tresoreria, que ha de ser aprovat pel Regidor d'Hisenda.

2. El Pla de tresoreria considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la Tresoreria municipal i recollirà, necessàriament, la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions contretes en exercicis anteriors.

3. La gestió dels recursos líquids es regeix pel principi de caixa única i s'ha de dur a terme amb el criteri d'obtenció de la rendibilitat màxima, assegurant en tot cas la liquiditat immediata per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

4. La Tresoreria municipal vetllarà per al compliment, dintre del termini i en la forma escaient, de les obligacions assumides per l'Ajuntament de La Roca del Vallès i tramitarà, per evitar desfasaments temporals de tresoreria, els expedients per a la concertació d'operacions de crèdit a curt termini, iniciats per Resolució d'Alcaldia-Presidència, en el qual s'autoritzi la sol·licitud d'ofertes a les entitats financeres de la plaça.

5. Els recursos que es puguin obtenir en execució del pressupost es destinen a satisfer el conjunt d'obligacions, llevat que es tracti d'ingressos específics afectats a finalitats determinades. Tenen aquesta condició els següents:

- Contribucions especials
- Subvencions finalistes
- Alienació de patrimoni destinada a finançar inversions
- Préstecs destinats a finançar inversions

## TÍTOL IV

### COMPTABILITAT I TANCAMENT PRESSUPOSTARI

#### Article 81.- Sistema comptable

1. El sistema comptable es regirà per l'ICAL 2013.
2. El sistema comptable serà homogeni per a tot l'àmbit municipal i els seus organismes autònoms o ens públics dependents de l'entitat local, excepte les societats privades municipals que es regiran pel Pla de comptabilitat de l'empresa privada.

#### Article 82.- Liquidació del pressupost

1. Al tancament i liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, s'efectuarà, quan a la recaptació de drets i al pagament de les obligacions, el 31 de desembre de l'any natural, quedant a càrrec de la Tresoreria municipal, els drets liquidats pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament (article 191.1 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 crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes quedaran anul·lats de ple dret, sense mes excepcions que les assenyalades en l'article 182 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 drets liquidats, pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre, quedaran a càrrec de la Tresoreria municipal.

En el cas que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest es destinarà a reduir l'endeutament net (article 32 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera).

2. Al final d'exercici, s'ha de verificar que tots els acords municipals que comporten reconeixement de l'obligació han tingut reflex comptable en fase de Reconeixement de l'obligació de despeses (O).

En especial, les subvencions concedides el pagament de les quals no hagi estat ordenat al final de l'exercici es comptabilitzen en fase de Reconeixement de l'obligació de despeses (O), tot i que la percepció efectiva de fons resti condicionada al compliment d'alguns requisits.

3. Els serveis gestors han de sol·licitar als contractistes la presentació de factures dins l'exercici. Sense perjudici d'això, cal verificar l'estat de determinades despeses per consums o serveis imputables a l'exercici, el reconeixement d'obligacions de les quals no ha arribat a formalitzar-se pel fet de no disposar de factures el dia 31 de desembre.

Quan siguin despeses corrents i figuri informe del servei gestor que justifiqui que ha tingut lloc l'adquisició o el servei, les factures a rebre tenen la consideració de document comptable de Reconeixement de l'obligació de despeses (O).

4. Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici no estiguin afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats, sense més excepcions que les que es deriven dels punts anteriors i de la incorporació de romanents a què es refereix l'article 21.

### **Article 83.- Tramitació de l'expedient de Liquidació del pressupost**

La Liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès serà aprovada per l'Alcalde-President, previ informe de la Intervenció municipal, i previ informe d'Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i informe d'Avaluació del compliment de la regla de la despesa, donant trasllat al Ple de la Corporació municipal, en la primera sessió ordinària que celebri després de l'aprovació (article 191 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, article 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos - actualment, el 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 article 16.1 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals).

Es faculta a l'Alcalde-President perquè, en l'aprovació de la Liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, pugui realitzar una depuració dels saldos pressupostaris d'exercicis anteriors i no pressupostaris, comprovat que no responguin realment a obligacions pendents de pagament o drets pendents de cobrament.

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

Serà necessari incloure l'informe de la Intervenció municipal d'Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, en el qual s'informi sobre el compliment o l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

Així mateix, haurà d'incloure l'informe de la Intervenció municipal d'Avaluació del compliment de la regla de despesa, en el qual la variació de la despesa computable de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.

L'incompliment del principi d'estabilitat o de la regla de despesa, comportarà l'elaboració d'un Pla Econòmic Financer, de conformitat amb el que es disposa en els articles 21 i 23 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

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

#### **Article 84.- Determinacions de la Liquidació del pressupost**

1. Amb la Liquidació del pressupost, s'hauran de determinar conforme a l'article 93 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el 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 següents aspectes:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament, a 31 de desembre.
- b) El resultat pressupostari de l'exercici.
- c) Els romanents de crèdits.
- d) El romanent de tresoreria per a despeses generals.

2. Els drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament, a 31 de desembre, integraran l'agrupació de pressupostos tancats i tindran la consideració d'operacions de Tresoreria municipal (article 94 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-).

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

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

Igualment, les obligacions reconegudes es prendran pels seus valors nets, és a dir, obligacions reconegudes durant l'exercici una vegada deduïdes aquelles que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lades (article 96 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-).

El resultat pressupostari haurà de, si s'escau, ajustar-se en funció de les obligacions finançades amb romanents de tresoreria per a despeses generals, i de les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat.

Pels organismes autònoms no administratius, l'ajust es produirà, a mes, en funció dels resultats de les operacions comercials (article 97 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-).



4. Els romanents de crèdits, estaran constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes (article 98 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-).

Integraran els romanents de crèdits, els següents components:

- a) Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses disposades o compromeses i les obligacions referides.
- b) Els saldos d'autoritacions, es a dir, les diferències entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.
- c) Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits retinguts pendents d'utilitzar.

Els romanents de crèdit, sense més excepcions que les assenyalades en el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, quedaran anul·lats al tancament de l'exercici i, en conseqüència, no es podran incorporar al pressupost de l'exercici següent.

Els romanents de crèdits no anul·lats, podran incorporar-se al pressupost de l'exercici següent en els supòsits establerts en l'article 48 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, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedients específics, en els quals ha de justificar-se l'existència de suficients recursos financers.

En cap cas seran incorporables els crèdits declarats no disponibles, ni els romanents de crèdits incorporats en l'exercici que es liquida, sense perjudici de l'excepció prevista en l'article 47.5 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

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

5. El romanent de tresoreria per a despeses generals de l'Ajuntament de La Roca del Vallès estarà integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a 31 de desembre de l'exercici (article 101 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el 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 drets pendents de cobrament, comprendran:

- a) Drets pressupostaris liquidats durant l'exercici, pendents de cobrament.
- b) Drets pressupostaris liquidats en els exercicis anteriors, pendents de cobrament.
- c) Els saldos dels comptes de deutors no pressupostaris.

Les obligacions pendents de pagament, comprendran:

- a) Obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes durant l'exercici, estigui o no ordenat el seu pagament.
- b) Obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes en els exercicis anteriors, estigui o no ordenat el seu pagament.
- c) Els saldos dels comptes de creditors no pressupostaris.

A aquesta mateixa li serà aplicable la regulació disposada en els articles 101 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-.

### **Article 85.- Saldos de dubtós cobrament**

1. S'ha de tenir en consideració que no existeix una regulació clara en l'aplicació dels criteris dels saldos de dubtós cobrament. L'article 191.2 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 103 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-, estableixen que el romanent de tresoreria s'ha de minorar per l'import dels drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació.

A l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, s'estableix que la determinació de la quantia dels drets que es consideren de difícil o impossible recaptació s'ha de realitzar be de forma individualitzada, bé mitjançant la fixació d'un percentatge a tant alçat. Per determinar els drets de difícil o impossible recaptació s'han de tenir en compte l'antiguitat dels deutes, l'import dels deutes, la naturalesa dels recursos que es tracti, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en via executiva i altres criteris de valoració que, de forma ponderada, estableixi l'Entitat Local.

D'acord amb la regla 8 c) de la Instrucció del model normal de comptabilitat local, correspon al Ple de la Corporació municipal determinar, a proposta de la Intervenció municipal, els criteris per calcular l'import dels drets de cobrament de recaptació dubtosa o impossible. A l'apartat 24.6.7 de la Memòria dels Comptes anuals del pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local, s'estableix que, per determinar l'import dels saldos de cobrament dubtós, s'ha de tenir en compte l'antiguitat i import dels deutes, la naturalesa dels recursos, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en via executiva i altres criteris de valoració establerts per l'ens local.

En un àmbit diferent al que estableixen aquests criteris comptables, l'article 193 bis (que s'afegeix com a nou criteri concret en l'article 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, aprovat per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local, que modifica els percentatges a aplicar en els drets de difícil o dubtosa cobrabilitat) 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, relatiu als drets de difícil o impossible recaptació, preveu uns altres criteris als efectes exclusivament d'elaborar un informe que s'ha de trametre al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública i del qual s'ha d'informar al Ple de la Corporació municipal. Els criteris que figuren en aquest article s'han de tenir en compte per elaborar aquest informe però a efectes comptables s'han d'utilitzar els criteris de l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el 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 de les instruccions de comptabilitat local.

Finalment existeixen els percentatges mínims que s'aconsellen en els informes 20/2014 i 21/2014 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

2. A l'efecte del càlcul del romanent de tresoreria per a despeses generals, es consideraran com a mínim drets de difícil o impossible recaptació, que s'ajustarà a qualsevol dels següents criteris:

| Exercici        | Concepte                      | Criteri 01 | Criteri 02 | Criteri 03 |
|-----------------|-------------------------------|------------|------------|------------|
| n-6 i anteriors | Capítols 01 a 03              | 100%       | 100%       | 100%       |
|                 | Multes (Concepte 39120)       | 100%       | 100%       | 100%       |
|                 | Altres (Capítols 04, 05 i 07) | 100%       | 100%       | 100%       |
| n-5             | Capítols 01 a 03              | 100%       | 100%       | 75%        |
|                 | Multes (Concepte 39120)       | 100%       | 100%       | 100%       |
|                 | Altres (Capítols 04, 05 i 07) | 100%       | 100%       | 75%        |
| n-4             | Capítols 01 a 03              | 100%       | 100%       | 75%        |
|                 | Multes (Concepte 39120)       | 100%       | 100%       | 100%       |
|                 | Altres (Capítols 04, 05 i 07) | 100%       | 100%       | 75%        |
| n-3             | Capítols 01 a 03              | 90%        | 90%        | 50%        |
|                 | Multes (Concepte 39120)       | 100%       | 100%       | 100%       |
|                 | Altres (Capítols 04, 05 i 07) | 100%       | 90%        | 50%        |
| n-2             | Capítols 01 a 03              | 60%        | 60%        | 25%        |
|                 | Multes (Concepte 39120)       | 100%       | 100%       | 100%       |
|                 | Altres (Capítols 04, 05 i 07) | 100%       | 60%        | 25%        |
| n-1             | Capítols 01 a 03              | 30%        | 30%        | 25%        |
|                 | Multes (Concepte 39120)       | 90%        | 50%        | 50%        |
|                 | Altres (Capítols 04, 05 i 07) | 50%        | 30%        | 25%        |
| n               | Capítols 01 a 03              | 10%        | 10%        | 0%         |
|                 | Multes (Concepte 39120)       | 90%        | 50%        | 50%        |
|                 | Altres (Capítols 04, 05 i 07) | 50%        | 10%        | 0%         |

- Criteri 01:** Correspon als criteris propis de l'Ajuntament de La Roca del Vallès. Són els més restrictius, pel que fa referència a la quantificació dels drets de difícil o impossible recaptació.
- Criteri 02:** Correspon als criteris que s'aconsellen en els informes 20/2014 i 21/2014 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
- Criteri 03:** Correspon als criteris del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública (article 193 bis 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). Són els menys restrictius, pel que fa referència a la quantificació dels drets de difícil o impossible recaptació.

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

### Article 86.- Operacions prèvies en el Pressupost d'ingressos

1. Tots els cobraments fets fins el 31 de desembre han de ser aplicats en el pressupost que es tanca.
2. S'ha de verificar la comptabilització del reconeixement de drets en tots els conceptes d'ingrés.

### Article 87.- Operacions prèvies a la regularització

1. Les operacions prèvies a la regularització i tancament, així com els criteris a seguir són les següents:

a) Dotació anual d'amortitzacions. Són correccions de valor de caràcter irreversible. Les quotes d'amortització es calcularan amb caràcter general pel mètode de quota lineal i els coeficients d'amortització hauran d'establir-se de forma fixa per a cada tipologia de béns. Si s'utilitzés un mètode de càlcul de la quota d'amortització diferent del lineal s'haurà d'afegir en la Memòria informació complementària. Les dotacions a l'amortització es realitzaran sistemàticament al finalitzar cada exercici durant la vida útil del bé.

Pel càlcul dels percentatges d'amortització dels bens que figuren en l'immobilitzat del balanç, s'aplicaran els percentatges establerts a les taules d'amortització que s'incorpora com annex al Reial decret 1777/2004, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre societats, mentre no es determini normativament, sigui en aplicació de l'Ordre/178/2013 o altra canvi normatiu legal els següents terminis temporals:

| Béns                                   | Vida útil |
|--|-----------|
| Construccions                          | 84        |
| Immobles adscrits i cedits per tercers | 50        |
| Instal·lacions tècniques               | 50        |
| Maquinària                             | 18        |
| Elements de transport                  | 8         |
| Mobiliari                              | 20        |
| Utillatges                             | 4         |
| Equips processos d'informació          | 8         |
| Semovents                              | 10        |
| Equips d'oficina                       | 10        |
| Béns de caràcter històric artístic     | --        |
| Clavegueram                            | 25        |
| Obres civils de serveis públics        | 50        |
| Altres immobilitzat material           | 100       |
| Aplicacions informàtiques              | 4         |
| Propietat intel·lectual                | 100       |
| Altres immobilitzat immaterial         | 100       |

b) Dotació de provisions. Registraran pèrdues de caràcter temporal i reversible:

b.1) Correctores del valor.

- Provisions per depreciació de l'immobilitzat material, immaterial i Patrimoni Públic del Sòl. Es comptabilitzaran quan el valor de mercat del bé sigui inferior al valor net comptable i per l'esmentada diferència. No són admissibles revaloritzacions dels béns de l'immobilitzat excepte que no s'estableixi legalment. Igualment, quan s'hagi dotat una provisió anterior i desapareguin les causes que la van motivar, es procedirà a anul·lar l'import aprovisionat.

- Per depreciació de valors negociables i crèdits a llarg termini. S'aplicarà quan el valor de mercat del bé sigui inferior al valor d'adquisició i per l'esmentada diferència.

- Per insolvències. El criteri per a la determinació de la dotació anual de la provisió per insolvències serà qualsevol dels criteris informats a l'article 84 de les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

La dotació a la provisió pot ser de forma individualitzada, registrant al moment en que es produeixi la circumstància que pot donar lloc a la insolvència o de forma global que es realitzarà al final de l'exercici sobre els drets de cobrament que no hagin estat objecte de seguiment individualitzat. El saldo del compte 490 "Provisions per insolvències" a 31 de desembre s'inclourà en l'estat del romanent de tresoreria.

- Per depreciació d'existències.

b.2) Per riscos i despeses. Representen obligacions futures estimades que tenen el seu origen a l'exercici o en un altre anterior, però que encara no s'han materialitzat. S'inclouen:

- Provisions per grans responsabilitats. Es constituirà per fer front a responsabilitats probables o certes, procedents de litigis en curs, indemnitzacions o obligacions pendents de quanta indeterminada, com poden ser avals o altres garanties, sempre que aquestes responsabilitats tinguin una alta probabilitat de produir-se. Es justifiquen mitjançant informe dels serveis jurídics. El compte per registrar aquestes provisions serà el 142 "Provisions per responsabilitats" que figurarà al passiu del balanç.

- Provisions per grans reparacions. Es constituirà per fer front a revisions i reparacions extraordinàries de l'immobilitzat que encara no s'han materialitzat i que són de quantia indeterminada. Es prendrà com a base documental justificativa per a la seva comptabilització un informe provisional per tècnics especialitzats. El compte per registrar aquestes provisions serà el 143 "Provisions per grans reparacions" i figurarà al passiu del balanç.

c) Periodificacions. Ajust comptable a realitzar a fi d'exercici a l'objecte de registrar les despeses i ingressos produïts en un exercici econòmic en funció de la corrent real de béns i serveis que representen i no en funció de la corrent monetària o financera derivada dels mateixos. Les anotacions comptables es realitzaran d'acord amb allò establert en les Regles 64 a 69 de l'ICAL 2013.

Independentment de quan es realitzi l'aplicació pressupostària de les despeses i ingressos o el seu pagament o cobrament, per complir el principi de meritament, al menys al tancament de l'exercici, aquestes despeses i ingressos s'imputaran al compte de resultats econòmic patrimonial en funció de la corrent real de béns i serveis que representen.

Al final de l'exercici s'hauran de realitzar les següents periodificacions:

c.1 ) Despeses anticipades. Són despeses reconegudes en l'exercici corrent però meritades en l'exercici següent. Diferenciem:

c.1.1) Despeses no financeres. Es tracta dels casos en que per aplicació de les normes d'execució pressupostària s'hagi registrat una entrada de béns o prestació de serveis amb la particularitat de que el seu consum no s'ha efectuat al decurs d'aquest exercici corrent. En aquestes situacions ha de reflectir-se al tancament de l'exercici corrent el fet econòmic d'aquesta despesa, fent un abonament al compte del grup 6 del Pla General de Comptabilitat adaptat a l'administració local, que la representi, donant de baixa la part no consumida mitjançant un càrrec al compte 480 "Despesa anticipada".

c.1.2) Despeses financeres. Únicament s'hauran d'imputar a l'exercici les despeses financeres meritades durant l'exercici, donant-se de baixa del compte de resultats aquelles en que el seu meritament correspongués a l'exercici següent. Les despeses financeres comptabilitzades a l'exercici i que corresponguin al següent, es periodificaran d'acord a un criteri financer.

c.2 ) Ingressos anticipats. Són ingressos reconeguts en l'exercici corrent però meritats en l'exercici següent. Diferenciem:

c.2.1) Ingressos no financers. En els casos en que per aplicació de les normes d'execució pressupostària s'hagi registrat un ingrés, el meritament econòmic del mateix correspon en tot o en part a l'exercici següent, aquest import serà objecte de baixa mitjançant un abonament al compte 485 "Ingressos anticipats".

c.2.2) Ingressos financers. Únicament s'hauran d'imputar a l'exercici els ingressos financers que corresponguin al mateix. Es periodifiquen proporcionalment als dies que corresponguin a cada exercici. Per al seu registre es realitzarà un càrrec al compte 762/3 "Ingressos de crèdits a llarg termini/curt termini" i la contrapartida serà el compte 585 "Ingressos financers anticipats".

A l'exercici on corresponguin aquestes despeses i ingressos, es produeix el consum o meritament, s'haurà de realitzar el moviment contrari imputant-les al compte de resultats.

En aplicació del principi d'importància relativa, es podran registrar les despeses i ingressos anticipats quan siguin de petita quantia o corresponguin a prestacions de tracte successiu i import anual similar.

c.3) Despeses a distribuir en diferents exercicis.

c.4) Variació d'existències.



d) Altres operacions:

d.1) Despeses diferides. Són despeses consumides a l'exercici que es registraran a un exercici futur. Per complir el principi del meritament, a final d'exercici aquestes despeses s'hauran d'imputar a l'exercici corrent, que és on corresponen. Diferenciem:

d.1.1) Despeses diferides no financeres.

d.1.2) Despeses diferides financeres.

d.2) Ingressos diferits. Són ingressos meritats a l'exercici que es registraran a un exercici futur. Per complir el principi del meritament, a final d'exercici aquests ingressos s'hauran d'imputar a l'exercici corrent, que és on corresponen. Diferenciem:

d.2.1) Ingressos diferits no financeres.

d.2.2) Ingressos diferits financeres.

d.3) Operacions pendents d'aplicar al pressupost. Quan dintre de l'exercici no s'hagués pogut efectuar el reconeixement d'obligacions corresponents a despeses realitzades o béns i serveis efectivament rebuts pel mateix, es registrarà al menys a 31 de desembre un creditor a través del compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", que quedarà saldada quan es registri la imputació pressupostària de l'operació.

d.4) Reclassificació temporal de debèits i crèdits. A final d'exercici es procedirà a reclassificar comptablement els imports que vencin a l'exercici següent dels debèits i crèdits que estiguin registrats en comptes a llarg termini. Per fer-ho es traspassaran aquests imports des dels comptes de llarg termini als comptes corresponents de curt termini. Aquesta reclassificació s'haurà de fer de:

- Endeutament
- Actiu
- Deutors i creditors no pressupostaris

2. La Intervenció municipal confeccionarà una relació detallada de tots els ajustaments realitzats que s'acompanyarà a l'expedient del Compte General.

### **Article 88.- Operacions de regularització**

Al finalitzar l'exercici comptable s'hauran de realitzar les operacions de regularització següents:

a) Regularització de la comptabilitat del Pressupost d'Ingressos.

b) Regularització de la comptabilitat de l'Administració de recursos per compte d'altres ens públics.

c) Regularització del Resultat de l'exercici. Es distingeixen dues parts.

### **Article 89.- Operacions de tancament**

1. L'últim dia de l'exercici i amb posterioritat a qualsevol altre anotació, es procedirà al tancament de la comptabilitat municipal. Aquesta operació s'efectuarà mitjançant un assentament comptable en el que es carregarà cadascun dels comptes amb saldo creditor, amb abonament a cadascun dels comptes amb saldo deutor, per l'import dels respectius saldos.

2. Posteriorment a realitzar-se el tancament tots els comptes quedaran saldats, a zero, obrint-se l'exercici següent.

### **Article 90.- Incorporació de saldos del compte 100 de Patrimoni**

Els resultats pendents d'aplicar comptabilitzats en el subgrup 13, s'aplicaran al compte 100 de Patrimoni dins de l'exercici següent.

### **Article 91.- Llibres de comptabilitat, suport i emmagatzemant de la informació comptable i financera**

1. Els llibres de comptabilitat de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, a través dels quals es portarà la comptabilitat seran:

a) Llibres de Comptabilitat Principal:

- a) Diari General d'Operacions.
- b) Major de Comptes.
- c) Inventaris i Balanç.
- d) Diari d'Operacions del Pressupost de Despeses.
- e) Major de Conceptes del Pressupost de Despeses.
- f) Major de Conceptes del Pressupost d'Ingressos.
- g) Major de Conceptes de Recursos d'Altres Ens Públics.
- h) Major de Conceptes per Entregues a Compte.
- i) Major de Conceptes no Pressupostaris.

b) Llibres de Comptabilitat Auxiliar:

- a) Llibres de Comptabilitat Auxiliar del Pressupost de Despeses.
- b) Llibres de Comptabilitat Auxiliar del Pressupost d'Ingressos.
- c) Llibres de Comptabilitat Auxiliar d'Administració de recursos d'altres Ens Públics.
- d) Llibres de Comptabilitat Auxiliar d'Operacions no Pressupostàries de Tresoreria.
- e) Auxiliar de comptes corrents de recaptadors.
- f) Llibre d'Actes d'Arqueig.

2. Els registres comptables de totes les operacions així com els llibres de comptabilitat descrits en el punt anterior d'aquest article estaran en suportats en el Sistema de Gestió Econòmic Financera de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, sent aquest suport únic i suficient dels mateixos.

3. El Servei de Sistemes d'Informació Municipal serà el responsable d'adoptar les mesures informàtiques de seguretat que garanteixin la informació el contingut i conservació de la informació comptable durant un període de sis (6) anys.

4. El Servei de Sistemes d'Informació Municipal, obligatòriament i com complement al seu protocol establert amb caràcter general de còpies de seguretat i emmagatzematge de dades confeccionés, en els suports definits per la Intervenció municipal i en les dates que aquesta estableixi, dues còpies de la informació econòmic financera en suport òptic.

#### **Article 92.- Tancament del pressupost**

1. El Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, es liquiden separadament; els estats demostratius de la liquidació i la proposta d'incorporació de romanents s'han d'elaborar abans del 15 de febrer de l'any natural següent al que es tanca.

2. La Liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, ha de ser aprovada per l'Alcalde-President, que en donarà compte al Ple de la Corporació municipal en la primera sessió que celebri.

3. Per determinar el romanent de tresoreria es consideraran ingressos de difícil recaptació els d'antiguitat superior a l'any, llevat que les característiques especials del dret o del deutor, justifiquin una altra consideració.

4. Les operacions de Liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, es regiran pel que disposen els articles 183 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 Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el 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 per l'ICAL 2013.

#### **Article 93.- Tramitació del Compte general**

1. Aquesta regulació ve continguda en els articles 208, 210 i 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 per l'ICAL 2013.

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

3. El contingut, estructura i normes d'elaboració del Compte general es determinaran pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, a proposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

4. Els estats i els comptes de l'Entitat Local seran rendides pel seu Alcalde-President, abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al qual corresponguin.

5. El Compte general, format per la Intervenció municipal, serà sotmet abans del dia 1 de juny, a l'informe de la Comissió Especial de Comptes de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, que estarà constituïda pels membres dels diferents grups polítics integrants de la Corporació municipal.

6. El Compte general, amb l'informe de la Comissió Especial de Comptes de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, serà exposat al públic per un termini de quinze (15) dies, durant els quals i vuit (8) més, els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions. Examinades aquestes, per la Comissió Especial de Comptes de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, i practicades per aquesta quantes comprovacions estimi necessàries, emetrà un nou informe.

Acompanyat dels informes de la Comissió Especial de Comptes de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, i de les reclamacions i objeccions formulades, el Compte general se sotmetrà al Ple de la Corporació municipal perquè, si s'escau, pugui ser aprovat abans del dia 1 d'octubre.

7. Les Entitats Locals rendiran al Tribunal de Comptes (en el cas de Catalunya, a la Sindicatura de Comptes), el Compte general, degudament aprovat.

8. El Compte general, estarà integrat per:

- a) El de la pròpia entitat.
- b) El dels organismes autònoms.
- c) El de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de les Entitats Locals.

Els comptes a què es refereix els apartats a) i b) del paràgraf anterior, reflectiran la situació econòmic financera i patrimonial, els resultats econòmic patrimonials i l'execució i l'execució i la liquidació dels pressupostos.

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

Els comptes a què es refereix l'apartat c) del punt 8 d'aquest article seran, en tot cas, les que hagin d'elaborar-se, d'acord amb la normativa mercantil.

Les Entitats Locals uniran al Compte general, els estats integrats i consolidats dels diferents comptes que determini el Ple de la Corporació municipal (article 209 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).

Conforme a l'article 211 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 municipis de més de 50.000 habitants i les altres Entitats Locals d'àmbit superior, acompanyaran al Compte general:

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

## TÍTOL V

### CONTROL I FISCALITZACIÓ

#### Article 94- Exercici de la funció interventora

A l'Ajuntament de La Roca del Vallès s'exerciran les funcions de control intern en la seva triple accepció de la funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, de conformitat amb l'article 213 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 les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

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

L'exercici de les funcions de control financer i de control d'eficàcia, es desenvoluparà sota la direcció de la Intervenció municipal, pels empleats que s'assenyalin, poden auxiliar-se d'auditors externs.

Per a l'exercici de les seves funcions, la Intervenció municipal podrà requerir la documentació, els aclariments i els informes que consideri necessaris, en virtut de l'establir en l'article 222 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.

#### Article 95.- Àmbit d'aplicació

1. La funció interventora o acte fiscalitzador, tindrà per objecte fiscalitzar tots els actes de l'Ajuntament de La Roca del Vallès que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets i d'obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i els pagaments que d'aquells es derivin, i la recaptació, la inversió i l'aplicació, en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat de que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas (article 214 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals).

L'exercici de l'expressada funció comprendrà:

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

2. El control financer tindrà per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

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 el 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 prèvia aprovació del Pla Anual d'Auditoria pel Ple de la Corporació municipal.

### **Article 96.- Modalitats de fiscalització de l'expedient**

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

Si en l'exercici de la funció interventora, la Intervenció municipal 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 de la resolució (article 215 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).

Quan la disconformitat es refereixi al reconeixement o la liquidació de drets a favor de les Entitats Locals, l'oposició es formalitzarà en nota d'objecció que, en cap cas, suspendrà la tramitació de l'expedient (article 216 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).

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

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

### **Article 97.- Discrepàncies**

Quan l'òrgan a què afecti l'objecció no estigui d'acord amb aquest, correspondrà a l'Alcalde-President resoldre la discrepància, sent la seva resolució executiva. Aquesta facultat no serà delegable, en cap cas.

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

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

La Intervenció municipal elevarà informe al Ple de la Corporació municipal de totes les resolucions adoptades per l'Alcalde-President contràries a les objeccions efectuades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos (articles 217 i 218 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).



## Article 98.- Formes d'exercir el control

1. La Intervenció municipal 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 necessaris per l'acte de control. Tanmateix, podrà sol·licitar directament als diferents serveis de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, l'assessorament jurídic i informes tècnics que consideri necessaris.

2. Els empleats públics que exerceixin la funció interventora o el control financer hauran guardar reserva en relació als assumptes que coneguin en el desenvolupament de les seves funcions.

## Article 99.- Normes de fiscalització prèvia de la despesa

En els termes recollits a l'apartat segon de l'article 219 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, la fiscalització prèvia es limitarà a comprovar els següents extrems:

- L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa i de l'obligació que es proposi contreure. En els casos en què es tracti de contreure compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, a més, que es compleix el preceptuat en la normativa vigent.
- Que les obligacions o les despeses es generen per l'òrgan competent.
- Per a tot tipus d'expedients hauran d'efectuar-se, a més, les comprovacions addicionals que es determinin a les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès poden, la Intervenció municipal, formular les observacions complementàries que consideri convenientes, sense que les mateixes tinguin, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

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

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

L'Ajuntament de La Roca del Vallès podrà determinar, mitjançant acord del Ple de la Corporació municipal, la substitució de la fiscalització prèvia de drets per la inherent a la presa de raó en comptabilitat i per actuacions de comprovació posteriors, mitjançant la utilització de tècniques de mostreig o d'auditoria (articles 219.3 i 219.4 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).

Quan dels informes de fiscalització es dedueix que s'han omès requisits o tràmits que siguin essencials o que la continuació de la gestió administrativa pogués causar crebants econòmics a la Hisenda municipal o a un tercer, es procedirà a l'examen exhaustiu de l'expedient i si, segons informe de la Intervenció municipal, es donen les esmentades circumstàncies, haurà d'actuar conforme al preceptuat en els articles 215 i següents 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.

### **Article 100.- Procediment de fiscalització limitada prèvia en matèria de despeses**

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

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

Quan es tracti de contreure compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, a més, que es compleix el preceptuat en l'article 174 del 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 els articles 79 a 88, tots dos inclusivament, del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-.

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

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

d) Aquells extrems addicionals que, atenent a la naturalesa dels diferents actes, documents o expedients, es contenen a les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

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

a) Que les nòmines estiguin signades per l'Oficina de Recursos Humans de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, en qualitat de responsable de la seva formació.

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

c) Justificació documental de les variacions a través de les corresponents Resolucions d'Alcaldia-Presidència, en les quals haurà de constar quan correspon en clau informàtica el resultat de la fiscalització prèvia de la despesa, i que seran incloses en la relació d'incidències elaborada mensualment per l'Oficina de Recursos Humans de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, de gaudament signada.

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

a) Contractes d'obres:

a.1) Expedient inicial. Aprovació de la despesa: 1) Projecte informat pel servei corresponent, si s'escau. Pressupost valorat i detallat d'on es dedueixi la quantia de la despesa, que haurà de tenir en compte l'IVA al tipus vigent; 2) Indicació del nombre del projecte de despesa a que correspongui, si es tracta d'obres d'inversió o de despeses amb finançament afectat, o l'aplicació pressupostària on es considera ha d'imputar-se la despesa, en cas de despeses corrents; 3) Plec de clàusules administratives particulars, informat pels Serveis Jurídics de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, i degudament signat; 4) Acta de replanteig previ; i, 5) Indicació de la forma d'adjudicació, d'acord amb les modalitats regulades a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/ UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

Prèviament a la tramitació de l'expedient de contractació, i una vegada aprovat el projecte (o en el seu cas, la memòria) s'efectuarà el replanteig del mateix, sent requisit indispensable en la tramitació de tots els projectes, la disponibilitat dels terrenys precisos per a la seva normal execució (d'acord amb les disposicions que es regulen a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/ UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014).

a.2) Modificats: 1) Que la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en el plec de clàusules administratives particulars o document descriptiu; 2) Projecte informat pels Serveis Tècnics de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, si s'escau; 3) Informe jurídic del servei corresponent; i, 4) Acta de replanteig previ.

a.3) Obres accessòries o complementàries: Hauran de comprovar-se els mateixos extrems previstos per a l'expedient inicial. Quan es proposi l'adjudicació al mateix contractista de l'obra principal, la verificació del compliment del que es disposa a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/ UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, es limitarà a la circumstància de què no se supera el límit del 50 % del preu primitiu del contracte.

a.4) Revisions de preus-Aprovació de la despesa: 1) Que el plec de clàusules administratives particulars o document descriptiu contempli la possibilitat i la fórmula o el sistema de revisió aplicable; 2) Que s'ha executat el 20 % de l'obra i transcorregut més d'un (1) any, des de la seva adjudicació; i, 3) Relació dels nous preus modificats, informat pel servei gestor de la despesa.

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

a.6) Certificació final: 1) Informe dels Serveis Tècnics de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, si s'escau; 2) Certificació o acta de conformitat de la recepció de l'obra o, si s'escau, acta de comprovació a que es refereix la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/ UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014; i, 3) Factura emesa per l'empresa adjudicatària amb tots els requisits establerts sobre l'obligació d'expedir factura per empresaris o professionals.

a.7) Liquidació: 1) Informe favorable del facultatiu director de l'obra; 2) Informe dels Serveis Tècnics de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, si s'escau; i, 3) Factura emesa per l'empresa adjudicatària amb tots els requisits establerts sobre l'obligació d'expedir factura per empresaris o professionals.

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

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

a.10) Resolució del contracte d'obra: 1) Informe jurídic del servei corresponent.

**b) Contractes de subministraments:**

b.1) Expedient inicial. Aprovació de la despesa: 1) Plec de clàusules administratives particulars informat i signat pel Servei Jurídic de l'Ajuntament de La Roca del Vallès i, si s'escau, el plec de condicions tècniques del contracte de subministrament; i, 2) Indicació de la forma d'adjudicació.

b.2) Revisions de preus-Aprovació de la despesa: 1) Que el plec de clàusules administratives particulars contempli la possibilitat i la fórmula o el sistema de revisió aplicable; i, 2) Relació dels nous preus modificats, informat pel servei gestor de la despesa.

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

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

c) Contractes de serveis:

c.1) En general-Aprovació de la despesa: 1) Plec de clàusules administratives particulars informat i signat pel Servei Jurídic de l'Ajuntament de La Roca del Vallès i, si s'escau, el plec de condicions tècniques del contracte de serveis; i, 2) L'objecte del contracte de serveis ha d'estar perfectament definit, de manera que permeti la comprovació de l'exacte compliment de les obligacions, per part del contractista.

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

c.3) Contractes complementaris de serveis: 1) Hauran de comprovar-se els mateixos extrems previstos per a l'expedient inicial. Quan es proposi l'adjudicació al mateix contractista del servei principal, la verificació del compliment del que es disposa a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/ UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, es limitarà a la circumstància de què no se supera el límit del 50 % del preu primitiu del contracte.

c.4) Revisions de preus-Aprovació de la despesa: 1) Que el plec de clàusules administratives particulars o document descriptiu contempli la possibilitat i la fórmula o el sistema de revisió aplicable; 2) Que s'ha executat el 20 % del servei i transcorregut més d'un (1) any, des de la seva adjudicació; i, 3) Relació dels nous preus modificats, informat pel servei gestor de la despesa.

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

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

c.7) Liquidació: 1) Aportació de la factura emesa per l'empresa adjudicatària, degudament conformada pel servei corresponent, amb la totalitat dels requisits establerts en les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.



d) Contractes de concessió d'obres:

d.1) Expedient inicial. Aprovació de la despesa: 1) Que existeix estudi de viabilitat o, si s'escau, estudi de viabilitat econòmic financer, informat pels Serveis Econòmics de l'Ajuntament de La Roca del Vallès; 2) Que existeix avantprojecte de construcció i d'explotació de l'obra, si s'escau; 3) Que existeix plec de clàusules administratives particulars o, si s'escau, document descriptiu informat pels Serveis Jurídics de l'Ajuntament de La Roca del Vallès; 4) Que existeix acta de replanteig previ; 5) Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix, per a la determinació de l'oferta econòmicament més avantatjosa, criteris directament vinculats a fi del contracte, i que quan s'utilitzi un únic criteri, aquest sigui el preu més baix; i, 6) Que la durada del contracte prevista en el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu, s'ajusta al previst a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/ UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

d.2) Modificats: 1) Que la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en el plec de clàusules administratives particulars o document descriptiu; 2) Que, si s'escau, existeix el projecte o la memòria, informat pels Serveis Tècnics de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, si s'escau; 3) Que, si s'escau, existeix de l'acta de replanteig previ; 4) Que existeix l'informe jurídic del servei corresponent; i, 5) Que existeix informe emès pels Serveis Econòmics de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

d.3) Obres accessòries o complementàries: Hauran de comprovar-se els mateixos extrems previstos per a l'expedient inicial. Quan es proposi l'adjudicació al mateix contractista de l'obra principal, la verificació del compliment del que es disposa a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/ UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, es limitarà a la circumstància de què no se supera el límit del 50 % del preu primitiu del contracte.

d.4) Revisions de preus-Aprovació de la despesa: 1) Que el plec de clàusules administratives particulars o document descriptiu contempli la possibilitat i la fórmula o el sistema de revisió aplicable; 2) Que s'ha executat el 20 % de l'obra i transcorregut més d'un (1) any, des de la seva adjudicació; i, 3) Relació dels nous preus modificats, informat pel servei gestor de la despesa.

d.5) Pròrroga del contracte: 1) Que està prevista en el plec de clàusules administratives particulars o document descriptiu; 2) Que, si s'escau, no se superen els límits de durada previstos en el plec de clàusules administratives particulars o document descriptiu; i, 3) Que s'acompanya l'informe jurídic del servei corresponent.



d.6) Certificacions d'obra: 1) Certificació d'obra autoritzada pel facultatiu director de l'obra i amb la conformitat dels serveis corresponents de l'òrgan gestor; 2) Per a la primera certificació, documentació que acrediti que està constituïda la garantia definitiva. Pel l'Oficina de Contractació de l'Ajuntament de La Roca del Vallès no es remetan certificacions d'obra, per a la fiscalització de la Intervenció municipal, sense que s'hagi constituït aquesta garantia definitiva; 3) Aportació de la factura per l'empresa adjudicatària amb tots els requisits establerts sobre l'obligació d'expedir factura per empresaris i professionals; i, 4) En el supòsit d'efectuar-se bestretes o abonaments a compte per operacions preparatòries realitzades com a instal·lacions i apilaments de materials o equips de maquinària pesada adscrits a l'obra, que tal possibilitat està prevista en el plec de clàusules administratives particulars i que s'ha prestat la garantia exigida.

d.7) Certificació final: 1) Informe dels Serveis Tècnics de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, si s'escau; 2) Certificació o acta de conformitat de la recepció de l'obra o, si s'escau, acta de comprovació a que es refereix la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/ UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014; i, 3) Factura emesa per l'empresa adjudicatària amb tots els requisits establerts sobre l'obligació d'expedir factura per empresaris o professionals.

d.8) Liquidació: 1) Informe favorable del facultatiu director de l'obra; 2) Informe dels Serveis Tècnics de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, si s'escau; i, 3) Factura emesa per l'empresa adjudicatària amb tots els requisits establerts sobre l'obligació d'expedir factura per empresaris o professionals.

d.9) Pagament d'interessos de demora: Informe jurídic del servei corresponent.

d.10) Indemnització a favor del contractista: 1) Escrit del contractista, intimant la indemnització; 2) Informe jurídic del servei corresponent; i, 3) Informe tècnic del servei corresponent.

d.11) Resolució del contracte d'obra: 1) Informe jurídic del servei corresponent.

d.12) Pagament a l'autor de l'estudi de viabilitat que no hagués resultat adjudicatari de la concessió: 1) Que el plec de clàusules administratives particulars o document descriptiu, no preveu que el pagament de la compensació sigui realitzat per l'adjudicatari; i, 2) Que s'aportin els justificants de les despeses realitzades.

e) Contracte de concessió de serveis:

e.1) En general-Aprovació de la despesa: 1) Plec de clàusules administratives particulars informat i signat pel Servei Jurídic de l'Ajuntament de La Roca del Vallès i, si s'escau, el plec de condicions tècniques del contracte de serveis; i, 2) L'objecte de la concessió de serveis ha d'estar perfectament definit, de manera que permeti la comprovació de l'exacte compliment de les obligacions, per part del contractista.

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

e.3) Contractes complementaris de serveis: 1) Hauran de comprovar-se els mateixos extrems previstos per a l'expedient inicial. Quan es proposi l'adjudicació al mateix contractista del servei, la verificació del compliment del que es disposa a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/ UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, es limitarà a la circumstància de què no se supera el límit del 50 % del preu primitiu del contracte.

e.4) Revisions de preus-Aprovació de la despesa: 1) Que el plec de clàusules administratives particulars o document descriptiu contempli la possibilitat i la fórmula o el sistema de revisió aplicable; 2) Que s'ha executat el 20 % del servei i transcorregut més d'un (1) any, des de la seva adjudicació; i, 3) Relació dels nous preus modificats, informat pel servei gestor de la despesa.

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

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

e.7) Liquidació: 1) Aportació de la factura emesa per l'empresa adjudicatària, degudament conformada pel servei corresponent, amb la totalitat dels requisits establerts en les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

f) Contractes que es formalitzin en l'exercici anterior al de l'inici de la seva execució i de despeses de caràcter plurianual. Especificació en el plec de clàusules administratives particulars de la submissió de l'adjudicatari a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per finançar les obligacions derivades del contracte en l'exercici corresponent, de conformitat amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/ UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, quan el contracte es formalitzi en l'exercici anterior al de l'inici de la seva execució i de conformitat amb l'article 174 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 els articles 79 a 88 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-.

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

a) Convenis de cooperació de l'Ajuntament de La Roca del Vallès amb ens públics: Que existeix informe jurídic del servei corresponent.

b) Convenis de col·laboració amb particulars:

- Que existeix informe jurídic sobre el text del conveni, del servei corresponent.

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

### **Article 101.- Definició de les tècniques de mostreig**

1. Amb caràcter general. Quan quedi definitivament desenvolupat l'organigrama de la Intervenció municipal, el sistema de fiscalització plena posterior serà aplicat en la seva integritat.

Fins llavors, es realitzarà una fiscalització prèvia limitada de les despeses i una presa de raó en comptabilitat dels ingressos tributaris i no tributaris, per posteriorment i per mostreig simple, efectuar una fiscalització plena de determinats expedients, pel que fa al control de legalitat.

2. Definicions de les tècniques de mostreig:

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

Per a la formació del marc de mostreig, el "Univers" quedarà ordenat per àrees gestores i dins de cada àrea per tipus d'expedient.

La identificació dels òrgans de gestió (serveis) son els que es corresponen amb la classificació orgànica del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

2.2. Els diferents serveis que tenen al seu càrrec actes de gestió de crèdits pressupostaris quedaran obligats a remetre a la Intervenció municipal, en la forma, els terminis, i els requisits documentals que es defineixen en les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, els antecedents necessaris per a l'exercici de la funció interventora a través de tècniques d'auditoria.

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

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

El “Nivell de confiança” es fixa en el 95 % que, per la Intervenció municipal, podrà modificar-se.

2.5. Es defineix com a “Nivell de precisió” a l’amplitud en percentatge, dins de la qual, ha d’estar comprès el límit màxim d’errors, tenint en compte el “Nivell de confiança” prefixat.

El nivell de “Nivell de precisió” es fixa en el 10 % que, per la Intervenció municipal, podrà modificar-se.

2.6. S’entén per “Període de mostreig” a aquell que serveix de base per a l’extracció de la mostra sotmesa a fiscalització. El període, en funció de la tipologia dels diferents actes, documents i expedients de l’Ajuntament de La Roca del Vallès, serà anual.

2.7. S’entén per “Grandària de la mostra a analitzar” el conjunt d’elements de l’univers a mostrejar que se seleccionen per al seu examen. La determinació de la grandària de la mostra vindrà determinada per l’aplicació de taules estadístiques. La “Grandària de la mostra a analitzar” serà únic per a cada període establert i tipus d’expedient i suposarà la fiscalització de tots i cadascun dels documents, actes o expedients integrants de la mostra seleccionada.

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

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

3.1. Els serveis que componen l’Ajuntament de La Roca del Vallès, vindran obligats a remetre anualment a la Intervenció municipal certificació del conjunt d’expedients tramitats en l’exercici.

3.2. El procediment a seguir serà el següent:

Una vegada finalitzat l’exercici econòmic i iniciades les operacions de liquidació pressupostària, es remetrà una circular als responsables dels serveis gestors, perquè en el termini màxim de deu (10) dies, remetin a la Intervenció municipal informació sobre els següents extrems:

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

Obtinguda la informació abans esmentada, la Intervenció municipal, sol·licitarà dels serveis gestors la remissió d’un nombre determinat d’expedients complets triats aleatòriament, una vegada aplicades les tècniques estadístiques. Per a la remissió de tals expedients, la Intervenció municipal, realitzarà un estudi exhaustiu dels mateixos en el període d’un (1) mes, sempre que sigui possible, i sense perjudici de què algun d’ells es perllongui en el temps en ser sol·licitada informació complementària, circumstància aquesta que quedarà reflectida a través de diligència sobre aquest tema, reprenent-se l’examen corresponent una vegada obtinguda aquella.

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

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

#### 4. Informe i al·legacions:

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

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

- a) Correcció dels circuits administratius i dels elements que s'han de tenir en compte en la fiscalització limitada prèvia.
- b) Proposta de correcció del sistema de contractació habitualment utilitzat i modificació o no de les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.
- c) Exigència de responsabilitats a què donés lloc l'anàlisi dels expedients.

4.3. L'informe serà remès, conjuntament amb els expedients fiscalitzats i seleccionats en la mostra, al servei afectat el qual haurà d'esmenar les deficiències detectades si fos possible, o si s'escau, efectuar les observacions a les objeccions formulades, al·legant el que estimi convenient respecte de l'informe, en un termini no superior a deu (10) dies, des de la remissió de la documentació.

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

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

4.6. Els informes anuals i les al·legacions que, si s'escau, poguessin efectuar els serveis, seran remesos a l'Alcalde-President, qui ho remetrà al Ple de la Corporació municipal<sup>6</sup>.

<sup>6</sup> Per a la seva inclusió en l'ordre del dia de la primera sessió que celebri el Ple de la Corporació municipal.

### **Article 102.- Presa de raó en la comptabilitat municipal**

La fiscalització prèvia dels drets queda substituïda per la inherent a la presa de raó en comptabilitat, establint-se les actuacions de comprovació posteriors que es determinin en les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès.

### **Article 103.- Fiscalització de les devolucions d'ingressos indeguts**

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

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

### **Article 104.- Fiscalització posterior al reconeixement del dret**

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

2. Es comprovarà:

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

## **TÍTOL VI**

### **INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I MOVIMENT DE LA TRESORERIA MUNICIPAL**

### **Article 105.- Informació sobre l'execució del pressupost i la Tresoreria municipal**

De conformitat amb l'establert en l'article 207 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, la Intervenció municipal remetrà al Ple de la Corporació municipal, per conducte de l'Alcalde-President, informació de l'execució del pressupost i del moviment de la Tresoreria municipal per operacions pressupostàries i no pressupostàries i de la seva situació, amb temps suficient per ser coneguts en les sessions plenàries ordinàries que l'Ajuntament de La Roca del Vallès celebri en els mesos de juliol i gener de l'any següent.



## Article 106.- Disposició final

Per tot el que no estigui previst en les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, li serà d'aplicació el que es disposa en el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos -actualment, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals-, així com les normes que desenvolupin a les anteriors.

Quants dubtes se suscitin en l'aplicació de les Bases d'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, seran resoltes per l'Alcalde-President, previ informe de la Intervenció municipal.

La Roca del Vallès, a 31 de gener de 2018.”

Contra el present acord, que és definitiu i ferm en via administrativa, conforme l'article 171 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 interessats podran interposar directament recurs contenciós-administratiu, en el termini de dos (2) mesos explicats a partir de l'endemà al de la publicació d'aquest anunci en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, en el tauler d'anuncis i en el tauler d'edictes electrònic de l'Ajuntament de La Roca del Vallès, davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, amb seu a Barcelona, d'acord amb el que s'estableix als articles 25 a 42 de la Llei 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa. Sens perjudici de la interposició de qualsevol altre recurs que s'estimi pertinent.

La Roca del Vallès, 26 de març de 2018.

**L'Alcalde-President,  
Carles Fernández Perez.**