



EDICTE

El Ple de l'Ajuntament de Vallgorguina, en sessió celebrada el 28 de març de 2018, va aprovar inicialment la modificació de les Bases d'Execució del Pressupost de 2018. L'edicta de l'aprovació inicial es va publicar en el BOPB de data 13 d'abril de 2018. En no haver-se presentat reclamacions en el període d'informació pública ha quedat definitivament aprovat en data 8 de maig de 2018. Seguidament es fa públic el text íntegre de les bases corresponents:

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2018

ÍNDEX

TÍTOL 1: CRÈDITS INICIALS I MODIFICACIONS

CAPÍTOL 1: CRÈDITS INICIALS	Pàg. 3
CAPÍTOL 2: MODIFICACIÓ DE CRÈDITS	Pàg. 6

TÍTOL 2: GESTIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

CAPÍTOL 1: EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Pàg. 12
CAPÍTOL 2: NORMES GENERALS DE CONTRACTACIÓ	Pàg. 21
CAPÍTOL 3: PARTICULARITATS DELS CAPÍTOLS DE DESPESA	Pàg. 23
CAPÍTOL 4: INDEMNITZACIONS PER ASSISTÈNCIA A ÒRGANS COL·LEGIATS	Pàg. 26

TÍTOL 3: GESTIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS

CAPÍTOL 1: EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Pàg. 28
CAPÍTOL 2: TRESORERIA	Pàg. 31

TÍTOL 4: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I TANCAMENT COMPTABLE

Pàg. 34

TÍTOL 5: CONTROL I FISCALITZACIÓ

CAPÍTOL 1: FUNCIÓ INTERVENTORA	Pàg. 36
CAPÍTOL 2: CONTROL FINANCER	Pàg. 38



TÍTOL 1: CRÈDITS INICIALS I MODIFICACIONS

CAPÍTOL 1: CRÈDITS INICIALS

Article 1r.- Objecte

En virtut del que es disposa en l'article 165 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 -TRLRHL-, i en el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de Pressupostos, es redacten les Bases d'Execució del Pressupost que contenen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la Corporació, així com aquelles altres necessàries per a la seva gestió, establint quantes prevencions es consideren oportunes o convenients per a la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos.

Article 2n.- Normes legals

L'aprovació, gestió, fiscalització i liquidació del Pressupost s'haurà de subjectar a la normativa general aplicable a l'Administració local, en especial:

- Llei 7/1985 de 2 d'abril, Reguladora de Bases de Règim Local.
- Decret Legislatiu 2/2003 refosa de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, i Reial Decret 887/2006, de 2 de juliol, que aprova el seu Reglament.
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (LGT)
- Llei 39/2015, de 1 d'octubre, del procediment comú de les administracions públiques.
- Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de regim Jurídic del sector públic.
- Llei 9/2017, de 28 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la que es trasposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
- RD 939/2005, de 29 de juliol, que aprovà el Reglament General de Recaptació (RGR).
- RDL 2/2004, de 5 de març, refosa de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, Estabilitat Pressupostària i sostenibilitat financera,
- RD 500/1990 de 20 d'abril, que desenvolupa la TRLRHL en matèria de pressupostos.
- RD 1463/2007, de 2 de novembre, Reglament d'estabilitat pressupostària en quan la seva aplicació a les entitats locals
- RD 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les Entitats del sector públic local.
- Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Simplificat de Comptabilitat Local, i es modifica la Instrucció Model bàsic de comptabilitat local aprovada per Ordre EHA/4040/2004, de 23 de novembre.
- Ordre de HAP/419/2014, que modifica l'Ordre EHA/3565/2008, per la que s'aprova l'estructura dels Pressupostos dels Ens Locals.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.





Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la que es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació 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, així com l'Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el punt general d'entrada de les factures electròniques, modificades per l'Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol.

Article 3r.- Àmbit d'aplicació temporal i funcional

1. El pressupost general s'integra exclusivament pel pressupost de la pròpia entitat. Cas de crear-se algun Organisme Autònom durant la seva vigència, el seu pressupost també seguirà aquestes bases, ajustant-se a les característiques específiques de la seva organització estatutària.
2. Les presents bases s'apliquen amb caràcter general a l'execució del pressupost de l'entitat local.
3. La vigència de les bases serà la mateixa que la del Pressupost. En cas que l'esmentat Pressupost s'hagi de prorrogar, aquestes bases regiran, així mateix, durant el període de pròrroga.
4. L'Alcalde-President de la Corporació tindrà cura de l'execució d'aquest pressupost i de la seva observació i compliment per les àrees i serveis corresponents, de conformitat amb les disposicions legals vigents, als acords adoptats o que es puguin adoptar, a les disposicions de les ordenances dels diferents recursos i a les presents bases d'execució.
5. Es faculta a l'Alcaldia-Presidència d'aquesta Corporació per a emetre circulars i, a la Intervenció a donar les instruccions que siguin precises, totes elles dirigides a complementar, interpretar, aclarir i coordinar tota actuació relativa a la gestió pressupostària, tant en la seva vessant d'ingressos com de despeses

Article 4t.- Estructura del Pressupost

1. La seva estructura s'ajusta a l'aprovada per Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, concretant els seus respectius imports en les xifres reflectides en els estats de despeses i ingressos, que apareixen anivellats i per tant sense dèficit inicial, comprensius de les previsions de despeses, tant corrents com de capital, i les dels ingressos que les financen, segons el que es disposa en l'art. 164.1.c) TRLRHL.
2. L'elaboració, aprovació i execució del Pressupost General de l'Ajuntament es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària entesa com a situació d'equilibri o superàvit computada en termes de capacitat de finançament. Per aquest exercici, l'equilibri suposa que el Pressupost es presenta sense necessitat de finançament en la forma prevista per la Llei i serà executat en els mateixos termes. Els principis de plurianualitat, transparència i eficiència en l'assignació i utilització de recursos públics seran establerts en la forma prevista en la Llei i les seves normes de desenvolupament.





3. El pressupost de l'Ajuntament de Vallgorguina s'estructura conforme a la següent classificació:
- a) Orgànica: per regidoria i àrea de despesa, segons el següent detall:

Regidor		Àrea de despesa		Orgànic
01	Alcaldia, regidoria de urbanisme, governació, sanitat, consum i barris (compartida)	01	Urbanisme	0101
		02	Governació	0102
		03	Sanitat i consum	0103
		02	Barris	0302
02	Regidoria Serveis, recursos humans, patrimoni i barris (compartida amb Alcaldia)	01	Serveis Generals	0201
		02	RRHH	0202
		03	Patrimoni	0203
		04	Serveis interns	0204
		02	Barris	0702
04	Regidoria Hisenda, Festes i Promoció del municipi	01	Hisenda	0401
		02	Festes i Promoció del municipi	0402
05	Regidoria d'esports, promoció econòmica i transparència	01	Esports	0501
		02	Promoció Econòmica i transparència	0502
06	Regidora de Benestar social, cultura i ensenyament.	01	Benestar social	0601
		02	Cultura	0602
		01	Ensenyament	0301
08	Regidoria de Joventut, comunicació, noves tecnologies i medi ambient	01	Joventut	0801
		02	Comunicació i Noves tecnologies	0802
		01	Medi Ambient	0701
09	Òrgans de Govern	01	Òrgans de govern	0901

- b) Per programes (només el pressupost de despeses): classificació per programes (4 dígits)
- c) Per categories econòmiques: classificació per subconcepte (5 dígits)

Article 5è.- Nivells de vinculació jurídica

S'estableix com a nivell de vinculació jurídica per a tot el Pressupost de despeses de l'Ajuntament:

- a) Respecte de la classificació per programes: l'Àrea de despeses (1 dígit)
- b) Respecte a la classificació econòmica: el capítol (1 dígit)

No comptarà per la vinculació la classificació orgànica. Les despeses corresponents al capítol 6 quedaran també vinculades al projecte d'inversió corresponent a nivell 5 de classificació econòmica.



Article 6è.- Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

En les diverses actuacions que ha de dur l'Ajuntament en matèria pressupostària i financera s'hauran d'atendre els següents principis:

- a) Principi d'estabilitat pressupostària: La elaboració, aprovació i execució del pressupost i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, entès aquest com una situació d'equilibri o superàvit estructural.
- b) Principi de sostenibilitat financera: Les actuacions de l'ajuntament estaràn subjectes al principi de sostenibilitat el qual implica la capacitat per a finançar els compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic fixats per les lleis.
- c) Principi de plurianualitat: Els pressupostos s'han d'enquadrar en un marc pressupostari a mig termini, compatible amb el principi d'annualitat pel qual es regeix l'execució del pressupost.
- d) Principi de transparència: La comptabilitat, el pressupost, les seves modificacions i les liquidacions pressupostàries contindran la informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera i el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera.
- e) Principi d'eficiència en l'assignació i utilització del recursos públics: Les polítiques de despesa pública d'aquest Ajuntament s'hauran de fer dins el marc de planificació plurianual i de programació i de 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, que per aconseguir-ho 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 aprovació, els actes administratius, els contractes i els convenis de col·laboració, així com qualsevol altra actuació d'aquest Ajuntament que afectin a les despeses o ingressos públics presents o futurs, s'hauran de valorar les seves implicacions i efectes, i sotmetre's de forma estricta al compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

CAPÍTOL 2: MODIFICACIONS DE CRÈDITS

Article 7è.- Efectivitat de les modificacions de crèdits

1. Quan s'hagi d'efectuar una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, es tramitarà prèviament un expedient de modificació de crèdit amb subjecció a les normes fixades en l'article 34 i següents del Reial decret 500/90 de 20 d'abril i a les particularitats regulades en aquest capítol.
2. Qualsevol modificació de crèdits exigeix proposta raonada de la variació, i es valorarà la incidència que aquesta modificació pugui tenir en la consecució





d'objectius fixats en el moment d'aprovar el pressupost.

3. Qualsevol expedient de modificació de crèdits ha de ser informat per part de la Intervenció, que determinarà l'impacte de la modificació en el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa, d'acord amb la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera,
4. Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple no seran executives fins que no s'hagi complert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació. Quan la competència correspongui a l'Alcalde, serà executiva des de la seva aprovació.

Article 8è.- Modalitats

1. Les modalitats de modificació pressupostària que es poden realitzar són, d'acord amb els articles 34 a 51 del RD 500/1990 i els articles 177 a 182 del TRLHL, poden ser dels tipus següents:

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

2. Els òrgans competents per a l'aprovació de les diferents modalitats són:

PLE MUNICIPAL	ALCALDE
Crèdit extraordinari	Ampliació de crèdit
Suplements de crèdit	Generació de crèdit
Baixes per anul·lació	Incorporació de romanents de crèdit
Transferències de crèdit: - Canvi d'àrea de despeses, excepte els que afectin a crèdits de personal	Transferències de crèdit: - Mateixa àrea de despesa - Canvi d'àrea de despesa que afectin a crèdits de personal

Article 9è.- Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit

1. Els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdits s'han de finançar amb un o varis dels recursos que en aquest punt s'enumeren:
 - a) Romanent líquid de Tresoreria
 - b) Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost
 - c) Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres aplicacions del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals es considerin reduïbles sense pertorbació del servei.
2. Les despeses d'inversió aplicables als capítols 6, 7, 8 i 9 també es poden finançar amb recursos procedents d'operacions de crèdit.





3. Han de ser incoats dins les unitats administratives que tinguin a càrrec seu la gestió dels crèdits objecte de modificació, per ordre de l'Alcalde/essa o del president/a de l'organisme autònom. Per a la incoació, les unitats que sol·licitin la modificació hauran de presentar almenys un pressupost o altre document suficient, que acrediti que l'actuació es durà a terme dins de l'exercici.
4. Cal adjuntar a la proposta una memòria justificativa de la necessitat de fer la despesa dins de l'exercici i de la inexistència o insuficiència de crèdit en el nivell en què hagi estat establerta la vinculació jurídica.
5. Els expedients, aprovats inicialment pel Ple de l'Ajuntament, s'han d'exposar al públic durant quinze dies hàbils, per tal que els interessats puguin presentar reclamacions. Si durant el període esmentat no s'han presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà aprovada definitivament, i, altrament, haurà de resoldre el Ple en el termini d'un mes a comptar de l'acabament de l'exposició al públic.
6. Quan la causa de l'expedient sigui calamitat pública o altres d'interès general excepcional, la modificació pressupostària serà executiva des de l'aprovació inicial i, en conseqüència, a partir d'aquest moment es podrà aplicar la despesa.

Article 10è.- Ampliació de crèdits

1. Es consideren aplicacions ampliables aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats.
2. Es declaren ampliables en el present exercici les següents aplicacions:

Despeses	Ingrés afectat
0101-1510-21901 "Execució Subsidiària"	0102-39120 "Multes de Trànsit"
	0102-39190 "Multes per infraccions semàfor"
	0401-39901 "Execució Subsidiària Neteja Solars"

3. L'ampliació de crèdits exigeix la tramitació d'expedient, incoat per una unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa en la qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els que preveu el Pressupost d'Ingressos.

Article 11è.- Transferències de crèdit

1. Quan calgui dur a terme una despesa imputable a una aplicació pressupostària el crèdit de la qual sigui insuficient i sigui possible minorar el crèdit d'altres aplicacions corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit.
2. L'aprovació de les transferències de crèdit en els Pressupostos de l'Ajuntament quan afectin aplicacions de diferents àrees de despesa correspon al Ple de l'Ajuntament.





3. Els expedients han de ser incoats per ordre del regidor/a d'Hisenda, i hi haurà de constar la conformitat dels regidors responsables de les àrees implicades en la modificació. Únicament en cas de que l'expedient vingui motivat per alguna despesa urgent i inajornable, podrà no constar la conformitat dels regidors responsables de les àrees implicades sempre i quan aquesta circumstància sigui justificada pel regidor/a d'Economia amb la conformitat de l'Alcalde/ssa.
4. El regidor/a d'Economia ha d'ordenar la retenció de crèdit corresponent en l'aplicació que es preveu de minorar.

Article 12è.- Generació de crèdits

1. Poden generar crèdit en l'estat de despeses els ingressos següents de naturalesa no tributària:
 - a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament o amb algun dels seus organismes autònoms, despeses de competència local. Caldrà que s'hagi produït l'ingrés o, mancant això, que figuri a l'expedient acord formal de concedir l'aportació.
 - b) Alienació de béns municipals; a aquest efecte, caldrà que s'hagi procedit al reconeixement del dret.
 - c) Prestació de serveis, per la qual s'hagin liquidat preus públics, en una quantia superior als ingressos pressupostats.
 - d) Reintegrant de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament dels quals podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.
2. Quan es conegui el compromís ferm de fer una aportació a favor de l'Ajuntament, o quan s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 1, en una quantia superior a la que preveu el pressupost, s'ha d'avaluar si els crèdits disponibles a les aplicacions corresponents de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de despesa que es preveu que es necessitarà en el desenvolupament de les activitats generadores de l'ingrés.
En cas que el volum de crèdit esmentat sigui suficient, no serà procedent tramitar l'expedient de generació de crèdits. En el supòsit que els crèdits es considerin insuficients, la unitat gestora del servei corresponent incoarà expedient en què es justificarà l'efectivitat dels cobraments o la fermesa del compromís, com també l'aplicació que ha de ser incrementada.
3. En el susdit expedient cal preveure les conseqüències econòmiques del fet que el compromís d'aportació no arribi a materialitzar-se en cobrament, precisant el finançament alternatiu que, si s'escau, caldrà aplicar.

Article 13è.- Incorporació de romanents de crèdits

1. Amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció ha d'elaborar un estat que compregui:
 - a) Els saldos de disposicions de despesa, a càrrec dels quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
 - b) Els saldos d'autoritacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les aplicacions afectades per expedients de concessió de crèdits





- extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdits, aprovats durant el darrer trimestre.
- c) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les aplicacions destinades a finançar compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors,
 - d) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en els capítols 6, 7, 8 i 9.
 - e) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en aplicacions correlacionades amb la recaptació efectiva de drets afectats.
2. Cal constatar l'existència d'ingressos afectats, ja que els crèdits corresponents, en qualsevol cas, han de ser incorporats.
 3. El susdit estat s'ha de sotmetre a informe dels responsables de cada Àrea gestora per tal que formulin proposta d'incorporació de romanents.
 4. Podran ser incorporats als corresponents crèdits dels pressupostos de despeses, conforme a l'article 47 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i sempre que existeixin suficients recursos financers per a això, els romanents de crèdit no utilitzats en l'exercici anterior procedents de:
 - a) Crèdits corresponents als capítols 1 a 4 de la classificació econòmica del pressupost de despeses que estiguin compresos en la fase D (fase de compromís o disposició de la despesa).
 - b) Crèdit per operacions de capital sempre que els responsables de la seva tramitació justifiquin que correspon a situacions suficientment avançades per a permetre la seva execució total al llarg de l'exercici al que s'incorporen.
 - c) Crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de recursos afectats.
 - d) Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, així com transferències de crèdit que hagin estat concedides o autoritzades en l'últim trimestre de l'exercici.
 - e) Crèdits que corresponen a despeses finançades amb ingressos afectats.
 5. La incorporació de romanents de crèdit es finançarà amb els recursos previstos en l'article 48 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril. Si els recursos financers no arribessin a cobrir el volum de despesa dimanant de la incorporació de romanents, tal i com estableix l'article 48 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el regidor/a delegat d'hisenda, previ informe de la Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, tenint en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats en l'any anterior
 6. En el supòsit que s'haguessin produït alteracions en la codificació de les classificacions orgànica, per programes o econòmica, respecte de l'exercici anterior, l'Interventor haurà de procedir a actualitzar els crèdits a incorporar.
 7. Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà la incorporació de romanents. No obstant això, la susdita modificació es podrà aprovar abans que la liquidació del pressupost en els casos següents: a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançats amb ingressos específics afectats. b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, amb informe previ de la Intervenció en què s'avaluï que la incorporació no produirà dèficit.



8. Allò que regula aquest article serà d'aplicació sempre que no entri en contradicció amb l'article 32 del la LOEPSL o altre cos legal o reglamentari que resulti d'aplicació.

Article 14è.- Baixes per anul·lació

1. Baixa per anul·lació és la modificació de l'estat de despeses del pressupost que suposa una disminució total o parcial en el crèdit assignat a una aplicació pressupostària.
2. Quan l'Alcalde/essa consideri que el saldo d'un crèdit és deduïble o anul·lable, sense pertorbació del servei pot ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, i la retenció de crèdit corresponent.
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.
4. Podran donar lloc a una baixa de crèdit, conforme a l'article 51 del RD 500/1990:
 - a) El finançament de romanents de tresoreria negatius.
 - b) El finançament de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.
 - c) L'execució d'altres acords del Ple de l'entitat local.
5. L'aprovació de l'expedient de baixes correspon al Ple.

TÍTOL 2: GESTIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES



CAPÍTOL 1: EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Article 15è.- Situacions dels crèdits pressupostaris i òrgans competents

1. Els crèdits consignats en el Pressupost de despeses així com els procedents de les Modificacions Pressupostàries referides en les bases anteriors poden estar, amb caràcter general, en qualsevol de les situacions següents:
 - a) Crèdits disponibles. El principi general és el de la disponibilitat de tots el Crèdits que figurin en el Pressupost, amb 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 concedeixin la subvenció o el crèdit.
 - b) Crèdits retinguts pendents d'utilització. Quan la quantia de la despesa, o la complexitat de la preparació de l'expedient ho aconsellin, el regidor de l'àrea podrà demanar la retenció de Crèdits d'una partida 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 total o parcialment un crèdit d'una partida pressupostària de la qual és responsable de la seva execució, formularà proposta raonada que es conformarà pel regidor d'Hisenda.
2. La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com també de la seva reposició a disponible correspon al Ple de la corporació.
3. A càrrec del saldo declarat no disponible no es podran acordar autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no pot ser incorporat al Pressupost de l'exercici següent.
4. Les despeses que s'hagin de finançar total o parcialment mitjançant ingressos afectats, com préstecs, alienacions, ajudes, subvencions, donacions o altres formes de cessió de recursos per tercers, queden en situació de crèdits no disponibles fins que es formalitzi el compromís per part de les entitats que concedeixen la subvenció, o bé fins que s'hagi signat la minuta del contracte de préstec o s'hagi formalitzat el corresponent document d'alienació o donació. El caràcter de crèdit disponible s'adquirirà automàticament quan es compleixin els condicionants anteriors.
5. En relació a les subvencions o ajuts, s'entén per compromís ferm d'ingrés l'acte pel qual qualsevol ens o persona, pública o privada, s'obliga, mitjançant un acord o concert amb l'Ens local, a finançar total o parcialment una despesa determinada de forma, pura o condicionada.
6. Es declaren no disponibles els crèdits que segons l'Annex d'inversions tenen com a font de finançament un ingrés afectat (préstec, subvencions de capital o contribucions especials), a l'espera de la seva deguda formalització.
7. En canvi, en tant que la concessió de subvencions per despesa corrent presenta demora en els darrers exercicis, amb caràcter general no es declara la no





disponibilitat temporal de cap crèdit que pogués estar-ne vinculat a aquestes darreres.

Article 16è.- Fases comptables

La gestió del Pressupost de despeses es realitzarà en les fases següents:

- a) Retenció de crèdit
- b) Autorització de la despesa
- c) Disposició de la despesa
- d) Reconeixement de l'obligació
- e) Ordenació del pagament

Article 17è.- Retenció de crèdit

1. L'article 31 del RD 500/1990 defineix l'acte de Retenció de crèdit com la certificació d'existència de saldo suficient per a l'autorització d'una despesa o d'una transferència de crèdit.

Quan la quantia de la despesa, o la complexitat en la preparació de l'expedient, ho aconsellin, el regidor/a responsable de l'Àrea gestora podrà sol·licitar la retenció de crèdit en una aplicació pressupostària.

2. Quan un regidor/a consideri necessari retenir, totalment o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària de l'execució de la qual és responsable, ha de formular proposta raonada.
3. Un cop rebuda la sol·licitud a la Intervenció, s'ha de verificar la suficiència de crèdit expedint-se l'oportuna certificació d'existència de crèdit pressupostari. La suficiència de crèdit es verificarà, en tot cas, al nivell al què estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit, i al nivell de l'aplicació pressupostària contra la què es certifiqui, quan es tracti de retencions destinades a finançar transferències de crèdit.
4. A l'inici de la vigència del pressupost, a instància del regidor/a d'Economia i amb el vist-i-plau del regidors afectats, es practican retencions de la totalitat del crèdit consignat sobre les aplicacions relatives a subministraments d'energia, gas i aquells serveis de quantia indeterminada sobre les que no existeixi despesa autoritzada, sempre que s'estimi convenient.
5. Es competència de l'Intervenció municipal la expedició de certificacions d'existència de crèdit.

Article 18è.- Autorització de la despesa (A)

1. L'autorització és l'acte administratiu mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, reservant a tal fi la totalitat o part d'un crèdit pressupostari.
2. L'autorització constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, si bé no implica relacions amb tercers externs a l'entitat local.





3. Dins de l'import dels crèdits pressupostats correspon a l'Alcalde/essa, als regidors delegats, o al Ple de l'entitat l'autorització de les despeses, de conformitat amb la normativa vigent i amb aquestes bases d'execució del pressupost.
4. Conseqüentment amb l'establert en la Llei 7/1985, l'autorització i disposició de despeses, correspon a l'Alcalde/essa i al Ple d'acord amb les seves respectives competències, sense perjudici dels acords i resolucions adoptats en matèria de delegacions a favor dels Regidors responsables d'Àrea.

Correspon a l'Alcalde/essa autoritzar les despeses, d'acord amb el que disposa la normativa de contractació vigent, i que actualment es resumeixen en les següents, tenint en compte que per determinar l'import dels contractes als efectes de determinar la competència s'inclourà en el mateix l'import corresponent a l'IVA:

- a) Les derivades de contractacions d'obres, subministraments, serveis, gestió de serveis públics, contractes administratius especials i contractes privats, quan el seu import no superi el 10 per cent dels recursos ordinaris del Pressupost determinats a l'article 4 ni, en qualsevol cas, els sis milions d'euros.
 - b) Les originades per concessions sobre béns i per l'adquisició de béns immobles i drets subjectes a la legislació patrimonial, quan el seu valor no superi el 10 per cent dels recursos ordinaris del Pressupost ni, en qualsevol cas, els tres milions d'euros, l'aprovació de pròrrogues o modificacions d'aquells contractes que ell hagi aprovat prèviament.
5. En la resta de casos, la competència correspon al Ple de l'Ajuntament.
 6. El Ple podrà delegar en la Junta de Govern Local les seves competències per autoritzar despeses, sempre que hagin d'executar-se dins de l'exercici.
 7. Els actes d'autorització no produiran efectes comptables mentre no hagi recaigut la confirmació de la Intervenció, amb excepció d'aquells que autoritzin un import inferior de 150 €, que es fiscalitzarà a posteriori.
 8. L'autorització de despeses s'haurà de registrar en la comptabilitat, suportant-lo en el document comptable A.

Article 19è.- Disposició de la despesa (D)

1. La disposició o compromís es l'acte administratiu mitjançant el qual s'acorda, posteriorment al compliment dels tràmits legalment establerts, la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat.
2. La disposició o compromís és un acte amb rellevància jurídica envers tercers, vinculant a l'entitat local a la realització d'un despesa concreta i determinada tant en la seva quantia com en les condicions d'execució.
3. Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses són els mateixos que assenyala l'article anterior, en relació a l'autorització de despeses.
4. La disposició de despeses s'haurà de registrar en la comptabilitat, suportant-lo en el document comptable D.



Article 20è.- Reconeixement de l'obligació (O)

1. El reconeixement i liquidació de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'entitat, derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.
2. Prèviament al reconeixement de les obligacions s'ha d'acreditar documentalment davant l'òrgan competent la realització de la prestació o el dret del creditor, de conformitat amb els acords que en el seu dia autoritzaren i comprometeren la despesa.
3. La simple prestació d'un servei o realització d'un subministrament o obra no és títol suficient per a que l'Ajuntament es reconegui deutor per tal concepte, si aquells no han estat aprovats, requerits o sol·licitats per un òrgan competent en la forma legal o reglamentàriament establerta.
4. El reconeixement d'obligacions conseqüència dels compromisos de despeses legalment adquirides correspon a l'Alcalde/essa, el qual podrà delegar aquesta competència d'acord amb el que estableix la normativa vigent.
5. Quan el reconeixement d'obligacions sigui conseqüència necessària de la realització efectiva d'una despesa en exercicis anteriors, sense que s'hagi autoritzat el compromís d'aquesta despesa i sense que existeixi consignació pressupostària, la seva aprovació correspon al Ple. Quan la despesa originada en exercicis anteriors pugui ser aplicada a crèdits del Pressupost vigent, serà competent per a la seva aprovació l'òrgan que pertorqui.
6. En el cas de presentació de factures relatives a despeses prèviament compromeses, les susdites factures s'han de comptabilitzar com a documents O.
7. Els documents justificatius del reconeixement de l'obligació, incloent les certificacions d'obres, s'han de presentar al Registre General de l'Ajuntament. En el cas de factures, hauran de ser electròniques sempre que provenguin de persones jurídiques o altres subjectes obligats de l'article 14 de la Llei 39/2015. En aquest cas, s'hauran de presentar a través de la plataforma E-Fact o FACE de facturació electrònica.
8. Tota factura ha de contenir, com a mínim, les dades següents:
 - a) Identificació clara de l'Ajuntament (nom, CIF, adreça, CP i municipi).
 - b) Identificació clara del contractista, (nom, CIF/NIF, adreça, CP i municipi).
 - c) Número de la factura.
 - d) Data d'expedició.
 - e) Nom de la rigidoria que assumeix la despesa
 - f) Descripció suficient del subministrament, servei o obra.
 - g) Número de l'expedient de despesa que va ser comunicat al moment de l'adjudicació i/o aplicació pressupostària on s'ha d'imputar la despesa. A la factura s'hi adjuntarà còpia de la corresponent comanda de Despesa degudament complimentada, d'acord amb les instruccions emanades per la Intervenció Municipal.
 - h) Import facturat
 - i) Desglòs de l'import de l'IVA, si s'escau. Quan la operació estigui subjecta i no exempta de l'IVA hauran de consignar-se en la factura les dades necessàries





per a la determinació de la base imposable, així com el tipus tributari i la quota tributària repercutida, d'acord amb la normativa vigent.

9. Un cop rebudes les factures al Registre, s'han de traslladar a l'àrea gestora, per tal que puguin ser conformades pel regidor/a o Cap del servei; aquest acte implica que el servei, el subministrament o l'obra, s'han efectuat d'acord amb les condicions contractuals. 9.- Un cop conformades les factures esmentades, s'han de traslladar a la Intervenció de Fons 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. L'aprovació de factures s'ha de materialitzar mitjançant una resolució de l'alcaldia o l'òrgan competent.

Article 21è.- Documents suficients pel reconeixement de l'obligació

1. En les despeses del Capítol 1, s'han d'observar les regles següents:
 - a) Les retribucions bàsiques i complementàries del personal eventual, funcionari i laboral s'han de justificar mitjançant les nòmines mensuals.
 - b) Les remuneracions pels conceptes de productivitat, gratificacions i hores extres requeriran que el Regidor/a delegat de l'Àrea 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, i que aquesta sigui aprovada per l'Alcalde/ssa.
 - c) Les quotes de Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents, que han de tenir la consideració de document O.
2. En les despeses del Capítol 2, en béns corrents i serveis, s'exigeix amb caràcter general la presentació de factura. Les despeses de dietes i locomoció, quan siguin 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.
3. En les despeses financeres (capítols 3 i 9) 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 respecte al seu ajustament al quadre d'amortització del préstec.
 - 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 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 (capítols 4 i 7), que l'Ajuntament hagi de satisfer, s'ha de tramitar document O -que ha d'indicar el servei gestor si s'escau- en funció del que determinin les bases de la subvenció, sempre que el pagament no estigui subjecte al compliment de determinades condicions.
Si el pagament de la transferència està condicionat, la tramitació de document O ha de tenir lloc pel fet d'haver-se complert les condicions fixades.
5. En les despeses d'inversió (capítol 6), el contractista ha de presentar factura, acompanyada, en alguns casos, de certificació d'obres. També es considerarà document suficient per justificar la inversió les escriptures notariales justificatives de la transmissió o constitució del dret, i de l'import.





6. L'adquisició d'accions (capítol 8) exigeix, perquè siguin pagades, que les susdites accions, o el resguard vàlid, figurin en poder de la Corporació; no obstant això, excepcionalment es podrà anticipar el pagament al lliurament de les accions o el seu resguard, pagament que tindrà el caràcter de «pagament a justificar», suposant el lliurament de les accions o el seu resguard la justificació de la despesa.

Article 22è.- Acumulació de fases A-D i A-D-O

1. Quan, a l'inici de l'expedient de despesa, se'n sàpiga la quantia exacta i es conegui el nom del perceptor, s'han d'acumular les fases d'autorització i disposició, i s'ha de tramitar el document comptable AD. En els supòsits de menor quantia que determini la Intervenció es suportarà en document RC, que passarà a AD al final de l'exercici en cas de no haver-se reconegut l'obligació. Pertanyen a aquest grup les que es detallen tot seguit:
 - a) Despeses plurianuals, per l'import de l'anualitat compromesa.
 - b) Arrendaments.
 - c) Interessos de préstecs concertats.
 - d) Quotes d'amortització de préstecs concertats.
 - e) Contractes menors de quantia superior a 150,00 €.
 - f) Despeses de tramitació anticipada en les que s'hagués arribat en l'exercici anterior fins a la fase de compromís de despesa.

2. Quan, per la naturalesa de la despesa, les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació siguin simultànies, es poden acumular, i s'ha de tramitar el document comptable ADO. Pertanyen a aquest grup les que es detallen tot seguit:
 - a) Contractes menors de quantia inferior a 150,00 €.
 - b) Despeses tramitades amb la figura de bestreta de caixa fixa
 - c) Despeses de tramitació anticipada en les que s'hagués arribat en l'exercici anterior fins a la fase de compromís de despesa.
 - d) Despeses de locomoció.
 - e) Interessos de demora.
 - f) Altres despeses financeres
 - g) Subministraments d'energia elèctrica i gas.
 - h) Despeses urgents degudament justificades.
 - i) Publicacions en diaris oficials (BOP, DOGC i BOE)

3. Amb caràcter general la factura serveix de justificant per la tramitació de l'obligació. En els casos següents, però, es substituirà la factura per:
 - a) QUILOMETRATGE.- La identificació i valoració dels kilòmetres realitzats signada per l'interessat i/o el Regidor/a responsable, amb els documents justificatius de les despeses que corresponguin. Les despeses de quilometratge inclouen:
 - Locomoció a raó de 0,28 €/km en vehicle propi.
 - Despeses d'aparcament.
 - Despeses de peatges.
 - Despeses de transport públic.





- b) ASSISTÈNCIES DELS MEMBRES DE TRIBUNALS I CONCURSOS.- El document justificatiu signat per l'interessat i president o secretari del Tribunal amb el vistiplau de l'alcalde d'acord als límits establerts en RD 462/2002, de 24 de maig sobre indemnitzacions per raó de servei.
- c) MANUTENCIO.- La identificació del servei assumit amb el temps de dedicació, signada per l'interessat i/o el Regidor/a responsable, amb els documents justificatius de les despeses que corresponguin, amb un màxim de 20 € per àpat i de 100 € per pernoctació.
- d) BESTRETES REINTEGRABLES AL PERSONAL.- la sol·licitud de l'interessat degudament aprovada per l'òrgan competent
- e) PREMIS DE CONCURSOS.- Acta del jurat del resultat del concurs amb identificació clara dels guanyadors i els imports
- f) DESPESES D'INSCRIPCIÓ A CURSOS I CONGRESSOS.- La butlleta d'inscripció autoritzada pel Cap responsable del treballador i pel Regidor/a corresponent, o per l'Alcaldia en cas de càrrecs electes.
- g) INDEMNITZACIONS.- còpia de la sentència i/o informe del responsable del Servei afectat.
- h) ASSEGURANCES.- document emès per la companyia amb identificació clara de la pòlissa, que hagi rebut la corresponent conformitat
- i) INVERSIONS.- escriptura notarial, quan aquesta existeixi.

Article 23è.- Ordenació del pagament (P)

1. L'ordenació de pagaments de l'Ajuntament és competència de l'Alcalde/essa, el qual podrà delegar d'acord amb el que estableix la normativa vigent.
2. 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, 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.
3. L'expedició d'ordres de pagament s'acomodarà al **pla de tresoreria** que s'aprovi. El pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una gestió eficient i eficaç de la tresoreria de l'entitat i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.
4. Sempre que el plec de clàusules administratives particulars o altre document –precedent d'alcaldia o dels regidors- no estableixi prevenció en contrari, s'ordenarà el pagament a 30 dies de la data en què tingué entrada en el registre general el document justificatiu de la despesa, a no ser que sigui retornada per no ser conforme.
5. 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 aquests casos, el límit màxim per al pagament serà de quatre anys, excepte que el Ple Municipal autoritzi un termini superior.
6. En general, el pagament s'efectuarà mitjançant transferència bancària. Tanmateix, quan resulti justificat es podran realitzar pagaments en efectiu o mitjançant xecs nominatius, però en tot cas es pagaran mitjançant transferència tots aquells imports iguals o superior als 2.500 euros, en compliment del que





disposa l'article 7.1 de la Ley 7/2012, de 29 de octubre, que modifica la normativa tributària i pressupostària i adequa la normativa financera per a la prevenció i lluita contra el frau.

Article 24è.- Cessió dels drets de cobrament

1. Els contractistes que tinguin dret a cobrar de l'Ajuntament, per haver-se reconegut obligacions al seu favor, podran cedir el seu crèdit a favor de tercers.
2. Perquè la cessió de crèdit tingui plena efectivitat, caldrà que s'hagi notificat fefaentment a l'Ajuntament.
3. La Intervenció de fons controlarà que els pagaments efectuats després de la presa de raó de la cessió de crèdit es facin a nom del cessionari.
4. No s'atendrà l'embargament del dret a cobrar del contractista si la diligència d'embarg es notifica després de la cessió de crèdit, per quant l'Ajuntament necessàriament ha de pagar al cessionari.

Article 25è.- Pagaments a justificar

1. Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris el pagament dels quals no es pugui fer a càrrec de les bestretes de caixa fixa i en els quals no sigui possible disposar de comprovants abans de la seva realització. L'autorització correspon a l'Alcalde/ssa.
2. L'import màxim dels pagaments a justificar serà de 5.000 EUR.
3. Conceptes pressupostaris: Els conceptes pressupostaris que puguin lliurar-se a justificar, seran els corresponents al capítol 2 i a l'article 16.
4. En el termini de tres mesos, els perceptors han d'aportar a la Intervenció els documents justificatius del pagament, i han de reintegrar les quantitats no invertides. No obstant, a finals d'any, l'habilitat haurà de justificar el pagament abans d'acabar l'exercici.
5. Pel que fa a la forma i el contingut de la justificació, cal que s'ajustin a les instruccions següents:
 - a) Els fons només es poden destinar a la finalitat per a la qual van ser lliurats.
 - b) Els comprovants han de ser documents originals, correctament expedits, i aniran acompanyats del corresponent rebut o en ells haurà de constar que l'import ja ha estat abonat.
 - c) En els pagaments a professionals i artistes, així com en els pagaments de premis quan el seu import superi els 601,01€, haurà de practicar-se la retenció prevista al Reglament de l'IRPF
 - d) Els pagaments individuals no podran igualar ni superar els 2.500 euros, ja que l'article 7.1 de la Llei 7/2012, de 29 d'octubre, limita els pagaments en efectiu a imports inferiors a aquest.
 - e) La justificació presentada pel perceptor haurà d'estar degudament conformada pel regidor/a corresponent.
6. El perceptor es responsabilitza de la custòdia dels fons.





7. La Intervenció censurarà els comptes justificatius de l'actuació. Examinats els comptes i documents que els justifiquen, la Intervenció procedirà a procurar la seva aprovació per l'Alcaldia-Presidència. En el cas que la Intervenció observi defectes o anomalies, ho notificarà als habilitats perquè reparin aquests defectes o al·leguin el que creguin oportú en el termini de quinze dies. Reparats els defectes, a judici de la Intervenció, aquesta procedirà de igual forma que en el paràgraf anterior.
8. Si la reparació a què es refereix el número anterior no s'hagués produït, la Intervenció procedirà a donar compte immediatament a l'Alcaldia -Presidència, de conformitat amb l'article 217 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, i aquesta, en el seu cas, exigirà les responsabilitats que corresponguin i ordenarà el reintegrament de les quantitats indegudament pagades, més els interessos legals de demora a l'habilitat que resulti responsable.
9. En cap cas es podran expedir noves ordres de pagament a justificar pels mateixos conceptes pressupostaris, a perceptors que tinguessin en el seu poder fons pendents de justificar.

Article 26è.- Bestretes de caixa fixa

1. Es poden efectuar provisions de fons, amb caràcter de bestretes de caixa fixa, a favor dels habilitats que proposi el tesorero, per fer-se càrrec de les despeses que es detallen tot seguit:
 - a) Reparacions, manteniment i conservació (material i petites reparacions), Article 21.
 - b) Material, subministrament i d'altres, Article 22.
 - c) Atencions benèfiques i assistencials, Article 48.
 - d) Atencions i actes protocol·laris, Partida 22601
2. Han de ser autoritzades per l'Alcalde/essa.
3. 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, i en tot cas ha de respectar el límit màxim de 3.000,00 €.
4. La quantia individual de cada despesa satisfeta amb aquests fons no pot ser superior a 600,00 €.
5. A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats han de retre comptes davant el tesorero, que les conformarà i les traslladarà a la Intervenció per a la seva censura.
6. La Intervenció fiscalitzarà la inversió dels fons examinant els comptes i documents que les justifiquin, podent utilitzar procediments d'auditoria o mostreig. Així mateix, per sí mateix o per mitjà de funcionaris que a l'efecte designi, pot realitzar en qualsevol moment les comprovacions que estimi oportunes.
7. A continuació, si fossin conformes, es procedirà a la seva aprovació per l'Alcalde/essa i en el mateix acte es podrà ordenar la reposició de fons.
8. En cas de ser disconformes els comptes justificatius amb els documents presentats, la Intervenció emetrà un informe en el que posarà de manifest els defectes o





anomalies observades o la seva disconformitat amb el compte. Aquest informe, juntament amb el compte, serà remès a l'interessat perquè en un termini de quinze dies realitzi les al·legacions que estimi oportunes i, si s'escau, esmeni les anomalies, deixant-ne constància en el compte. D'aquestes actuacions se'n donarà compte a l'Alcalde/ssa.

Si a judici de la Intervenció els defectes o anomalies no haguessin estat esmenades, l'esmena fos insuficient o no s'hagués rebut cap comunicació en el termini assenyalat en el paràgraf anterior, ho posarà en coneixement de l'Alcalde/ssa de l'Ajuntament amb la finalitat de que s'adoptin les mesures legals per a salvaguardar els drets de la hisenda municipal, proposant, si s'escau, el reintegrament de les quantitats corresponents.

9. En qualsevol cas, els perceptors d'aquests fons restaran obligats a justificar, d'acord amb l'establert al punt anterior, l'aplicació dels mateixos, com a mínim, al mes de desembre de cada any natural.
10. Les sortides de fons 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.
11. Pel que fa a la comptabilització, cal atènyer-se a les regles següents:
 - a) S'efectuaran retencions de crèdit per import de la provisió corresponent en aquelles aplicacions pressupostàries en les quals s'hagi d'aplicar les despeses.
 - b) 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 justificants s'han d'aplicar a les aplicacions respectives a càrrec de les retencions de crèdit.
12. En cas que la bestreta sigui superior a 600,00 €, 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 (per les provisions i reposicions de fons).

CAPÍTOL 2: NORMES I PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONTRACTACIÓ

Article 27è.- Contractes menors

1. Els contractes menors són aquells definits a l'article 118 de la Llei 9/2017 com els contractes amb un valor estimat inferior a 40.000,00 € en contractes d'obres i a 15.000,00 € en cas de subministraments i serveis.
2. Els contractes menors no podran tenir una durada superior a 1 any ni ser objecte de pròrroga. Així mateix, no es podran subscriure contractes menors de forma continuada amb el mateix proveïdor que individual o de forma conjunta, superin les xifres establertes en l'apartat anterior. El compliment del fraccionament tindrà en compte l'any natural immediatament anterior des de la data de la contractació que s'està aprovant, segons el criteri establert per la Junta Consultiva de l'Administració de l'Estat, en els seus informes 41/17 i 42/17, a no ser que la Junta Consultiva de Catalunya estableixi un criteri diferent.





3. L'expedient de contractació requerirà un informe o proposta de despesa que contindrà, almenys:
- Tipus de contracte (obra, subministrament, servei, mixt o privat)
 - Identificació del proveïdor, incloent nom o raó social, adreça i CIF o NIF.
 - Justificació de la necessitat de contractació de la despesa, el seu import i durada.
 - Pressupost adjunt de l'obra, subministrament o servei, en cas que aquest sigui superior a 150,00 €, desglossant l'IVA a aplicar.
 - Aplicació pressupostària proposada i forma de pagament, que serà de forma general per transferència bancària.
 - Declaració responsable per part de l'òrgan de contractació que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar les normes generals de contractació, i que el contractista no ha subscrit més contractes menors pel mateix objecte de contracte que superin, de forma individual o conjunta, els imports establerts en la normativa vigent, segons el criteri establert per la Junta Consultiva de l'Administració de l'Estat, en els seus informes 41/17 i 42/17, a no ser que la Junta Consultiva de Catalunya estableixi un criteri diferent.
 - Declaració responsable de l'òrgan de contractació de no estar incurs en cap causa d'incompatibilitat per contractar segons la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.
 - Fiscalització limitada prèvia per part d'Intervenció, en els termes previstos en el Títol 5 d'aquestes bases.
4. Quan la despesa a realitzar sigui menor de 150,00 € no es requerirà l'informe proposta de despesa abans esmentat. L'aprovació de la despesa es realitzarà conjuntament amb el reconeixement de l'obligació.

Article 28è.- Contractes majors

- Tots els contractes que tinguin un pressupost base de licitació superior als imports previstos per als contractes menors o una durada superior a un any seran objecte d'un procediment de contractació major.
- En l'inici de la tramitació d'un expedient de contractació major serà requisit la certificació d'existència de crèdit adequat i suficient per fer front a la despesa, mitjançant document RC.

Article 29è.- Despeses plurianuals

- Podran adquirir-se compromisos de despesa que hagin d'estendre's a exercicis posteriors sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici i es trobin en algun dels casos següents:
 - Inversions i transferències de capital.
 - Execució d'obres de manteniment, subministraments, serveis, consultoria i assistència i altres que no puguin ser estipulats o no resultin econòmiques per un any, mitjançant el procediment de contractació major.
 - Arrendaments d'immobles.
 - Càrregues financeres de l'Entitat i dels seus organismes autònoms.
 - Transferències corrents que derivin de convenis subscrits amb entitats públiques o privades sense ànim de lucre.
- Les despeses referides als apartats a), b) i e) del punt anterior poden aplicar-se





com a màxim a quatre exercicis.

3. En els casos referits als apartats a), e) del punt 1, 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 per 100; en el segon exercici, el 60 per 100 i en el tercer i quart el 50 per 100.
4. En qualsevol expedient d'autorització de despeses plurianuals ha de figurar un informe de la Intervenció sobre el compliment de la normativa legal i l'estimació de la possibilitat de cobertura en exercicis futurs.
5. En casos excepcionals el Ple pot aprovar despeses plurianuals que s'hagin d'executar en períodes superiors a quatre anys o les anualitats de les quals excedeixen les quanties que resultarien per aplicació dels percentatges que regula el punt 3.

Article 30è.- Despeses carregades directament en compte corrent

1. Anuncis publicats en els Butlletins Oficials i despeses financeres, i residualment quotes de rènting de vehicles:
 - a) Es realitzarà el pagament pendent d'aplicació pel canal corresponent per la Tresoreria municipal
 - b) Es formalitzaran pressupostàriament, prèvia fiscalització i aprovació per l'òrgan competent
 - c) Servirà de document "O" o "ADO" la factura o justificant amb el document comptable signat pel Tresorer municipal.
2. Despeses derivades de les operacions de crèdit, comissions, interessos i amortitzacions. Una vegada formalitzat el contracte corresponent, es formalitzaran de la forma següent:
 - a) Es realitzarà el pagament pendent d'aplicació pel canal corresponent per la Tresoreria municipal
 - b) Es formalitzaran pressupostàriament, amb caràcter mensual, prèvia fiscalització i aprovació per l'òrgan competent, mitjançant la confecció d'una relació d'obligacions a partir dels justificants proporcionats per la Tresoreria municipal dels càrrecs en compte.
 - c) Serviran de document "O" o "ADO":
 - Per a interessos i amortitzacions: el document de càrrec emès per l'entitat financera, amb la signatura de la Intervenció municipal de que s'adaptin al quadre d'amortització.
 - Per altres despeses financeres (comissions, liquidacions d'interessos...): les factures o justificants que les emparin, amb la signatura del tresorer.

CAPÍTOL 3: PARTICULARITATS EN ELS PROCEDIMENTS DELS DIFERENTS CAPÍTOLS DE DESPESA

Article 31è.- Despeses de personal (Capítol 1)

1. Pel que fa a les despeses del Capítol 1, cal observar les regles següents:
 - a) L'aprovació de la plantilla i l'Annex de personal pel Ple 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 AD.
- b) Les nòmines mensuals compleixen la funció de document O.
 - c) El nomenament de funcionaris, o la contractació de personal laboral, origina la tramitació de successius documents AD per un import igual a les nòmines que es preveu satisfer durant l'exercici, si bé l'existència de prèvia convocatòria origina separadament la fase A.
 - d) Pel que fa a les quotes per Seguretat Social, a l'inici de l'exercici s'ha de tramitar el document AD per un import igual a les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originen documents complementaris o inversos d'aquell.
 - e) Pel que fa a la resta de despeses del Capítol 1, si són obligatòries i conegudes al començament de l'any, s'ha de tramitar el document AD corresponent.
2. Cas que les despeses siguin variables, segons les activitats que dugui a terme la Corporació o segons les circumstàncies personals dels perceptors, s'han de gestionar d'acord amb les normes generals.
3. Malgrat tot, i per agilitzar el procés, es poden agrupar totes les fases de la despesa relativa al personal, realitzant-se directament el document ADO.

Article 32è.- Transferències corrents (Capítol 4)

1. La concessió de subvencions queda sotmesa a la incoació del corresponent expedient que es tramitarà d'acord amb l'Ordenança General de Subvencions de l'Ajuntament, així com la Llei 38/2003, de 17 de novembre General de Subvencions, pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions, i pel Decret 179/1995, de 13 de juny, pel que s'aprova el Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels ens locals i per les ordenances específiques en aquesta matèria en el cas que existissin aquestes ordenances.
2. En el cas d'aportacions obligatòries a altres administracions, si l'import és conegut al començament de l'exercici, s'ha de tramitar el document AD.
3. Si l'import de l'aportació obligatòria no és conegut, s'ha d'instar la retenció de crèdit per la quantia estimada.
4. Les subvencions nominatives, el beneficiari de les quals s'assenyali expressament en el Pressupost, originen la tramitació del document A, al començament de l'exercici. Un cop s'aprovi la concessió i el corresponent conveni, es tramitarà el document D. L'obligació reconeguda es tramitarà abans o després de la seva justificació en funció del que determini el conveni.
5. Altres subvencions originen el document A en el moment d'aprovació de les corresponents convocatòries, i el document D en el moment de l'aprovació de les concessions de les subvencions. Les obligacions reconegudes es produiran en el moment de la justificació, sense perjudici de la possibilitat d'avançar un pagament en base a la normativa.
6. L'òrgan competent per l'aprovació de les bases particulars de la concessió de les subvencions serà el Ple, i per la convocatòria, l'atorgament de les mateixes i l'aprovació de les justificacions serà la Junta de Govern Local.
7. L'expedient d'incoació de concessió de subvencions no previstes





nominativament al Pressupost requeriran la corresponent modificació de crèdits, en la seva modalitat de crèdits extraordinaris, i incorporarà el document comptable A per l'import de la convocatòria. Resolta aquesta es tramitarà per l'import de la concessió el document D, el document O es tramitarà a l'aprovar-se la liquidació del compromís de despesa.

8. Les subvencions previstes nominativament al Pressupost no seran objecte de convocatòria pública, els procediments de comprovació material i de justificació es sotmetran als mateixos requisits que les subvencions no nominatives.
9. La concessió de qualsevol mena de subvencions requereix la formació de l'expedient en el qual consti la destinació dels fons i els requisits necessaris que cal complir per poder procedir al pagament, com també les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import percebut.
10. Perquè es pugui expedir l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que s'acrediti que s'han complert les condicions que s'exigeixen en l'acord de concessió. En la tramitació del document "O", s'haurà d'informar sobre el compliment de les finalitats de la concessió de la subvenció, i la Intervenció haurà d'informar sobre la correcta justificació d'aquesta per part del beneficiari. Si aquestes condicions, per la seva naturalesa, s'han de complir posteriorment a la percepció de fons, s'haurà de detallar quin és el període de temps dins el qual, en qualsevol cas, s'han de complir aquelles.
11. En el darrer supòsit, la Intervenció ha de registrar aquesta situació de fons pendents de justificació, per tal de fer-ne el seguiment i proposar les mesures que escaiguin. No es podrà efectuar cap mena de pagament per concessió de subvencions quan hagi transcorregut el període esmentat en el punt 10, sense que s'hagi justificat l'aplicació de fons.
12. El perceptor de qualsevol subvenció ha d'acreditar que no és deutor de la Hisenda Municipal.

Article 33è.- Despeses d'inversió (Capítol 6)

1. Són imputables al Capítol 6 "Inversions reals", totes les despeses que siguin susceptibles d'inclusió a l'inventari municipal i les que es tipifiquen com a despesa d'inversió en l'ordre ministerial que estableix l'estructura dels pressupostos dels ens locals.
2. Per determinar les despeses susceptibles d'inclusió a l'inventari es tindran en compte els imports superiors establerts en el següent quadre segons el tipus d'operació:

Concepte	Tipus d'operació	
	Adquisició	Millora
Terrenys		
Construccions		3.000,00 €
Instal·lacions	600,00 €	300,00 €
Maquinària	300,00 €	150,00 €
Utensilis	150,00 €	
Mobiliari	150,00 €	





Equips procés informació	300,00 €	150,00 €
Vehicles	300,00 €	150,00 €
Altres immobilitzats materials	150,00 €	

Quan els preus unitaris siguin inferior als de l'anterior apartat però l'adquisició conjunta d'aquests s'elevi a aquella quantia, és consideraran inventariables. Excepcionalment es podran inventariar també bens d'import inferior quan el gestor de la despesa ho consideri oportú i ho justifiqui degudament.

3. Totes les despeses aplicades sobre el capítol 6 del pressupost estaran vinculades a un projecte de despesa. 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.
Aquests crèdits són vinculants en si mateixos, de manera que no poden ser destinats a cap finalitat diferent del projecte.
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.
4. Els projectes de despesa hauran incloure aquelles despeses amb finançament afectat, entès com a tal els crèdits de les aplicacions pressupostàries del Capítol 6 i 7 que, d'acord amb l'Annex d'Inversions, es financen amb recursos diferents a l'estalvi ordinari.
En el cas dels projectes de despeses amb finançament afectat, la disponibilitat dels crèdits restarà condicionada al compromís ferm d'aportació i/o de la formalització de l'operació d'endeutament en el cas que es financi amb préstec.
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.

CAPÍTOL 4: INDEMNITZACIONS PER ASSISTÈNCIA A ÒRGANS COL·LEGIATS

Article 34è.- Dotació econòmica per als Grups Polítics Municipals i indemnitzacions per assistència a òrgans col·legiats

1. D'acord amb la redacció donada a l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, per la Llei 11/1999, de 21 d'abril, s'assigna una dotació econòmica als Grups polítics municipals, import que figura a l'aplicació següent del Pressupost Municipal:

0901.9120.48924 SUBVENCIONS GRUPS POLÍTICS MUNICIPALS

Cada Grup polític disposarà d'una dotació determinada en funció d'un component fix de 150,00 € mensuals i un component variable en funció del nombre de membres de cadascú d'ells, el qual es fixa en 100,00 € mensuals per cada regidor/a.

2. Aquestes quantitats es lliuraran de forma trimestral 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) utilitzant el document comptable ADO.

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

Article 35è.- Indemnitzacions per dedicació total o parcial i per assistència a òrgans col·legiats

1. S'estableix el règim de dedicació exclusiva del càrrec de 1r Tinent d'alcalde, amb dret a percebre una retribució bruta anual de **36.990,90 €** a abonar en catorze pagues. D'acord amb la normativa vigent, no podrà percebre cap altre import per l'assistència a òrgans col·legiats.
2. Els membres de la Corporació que no tinguin dedicació exclusiva ni parcial, percebran indemnitzacions per assistència efectiva a les sessions dels òrgans col·legiats de la Corporació de que formin part, en la següent quantia:

Any 2018	Regidors	Sessions anuals	Import per sessió	Total
Plens	9	5	145,00 €	6.525,00 €
Juntes de Govern	4	24	145,00 €	13.920,00 €
Consell de Govern	4	48	125,00 €	24.000,00 €
			TOTAL	44.445,00 €

3. El nombre de sessions anuals previstes és un nombre màxim exceptuant les sessions plenàries, que es podran veure augmentades en funció de les necessitats o imprevistos sorgits al llarg de l'exercici.

Article 36è.- Indemnitzacions per raó del Servei

1. Les indemnitzacions per raó del Servei es regularan pel que disposa el RD 462/2002 sobre indemnitzacions per raó del Servei, la legislació vigent en cada moment i l'Acord/Conveni del personal de l'Ajuntament.
2. El rescabament de les despeses efectuades es realitzarà prèvia justificació o alternativament es podrà acollir el sistema d'indemnitzacions per Grups que preveu l'annex de l'esmentat RD, eximint l'Alcaldia de la presentació de justificants.
3. A efectes de ser indemnitzats, l'Alcaldia i els demés càrrecs electes seran considerats Grup 1.



TÍTOL 3: GESTIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

CAPÍTOL 1: EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Article 37è.- Fases comptables

La gestió del Pressupost d'ingressos es realitzarà en les fases següents:

- a) Compromís d'ingrés
- b) Reconeixement de drets
- c) Ingress efectiu

Article 38è.- Compromís d'ingrés

1. Compromís d'ingrés és l'acte mitjançant el qual qualsevol ens o persona pública o privada s'obliga, de forma pura o condicionada mitjançant un concert o conveni a finançar total o parcialment una despesa determinada.
2. Es tramitarà com operació pressupostari en el moment de subscriure els acords o, en el cas de les subvencions rebudes, quan s'acceptin per l'òrgan competent.
3. Es podrà utilitzar aquesta fase de gestió del pressupost d'ingressos per a enregistrar, a més de les subvencions, en:
 - a) els deutes i préstecs formalitzats
 - b) les alienacions d'actius, en el moment d'acordar-se la venda per un import i a un tercer concret.
 - c) les contribucions especials i quotes d'urbanització, al aprovar-se les liquidacions.

Article 39è.- 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, que pugui procedir de la mateixa Corporació, 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 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 presentin o s'hagi ingressat el seu import, respectivament.
5. En el cas de 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. 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, quan s'hagi formalitzat el contracte s'ha de comptabilitzar el compromís. A mesura que tinguin lloc les disposicions successives, s'ha de comptabilitzar el reconeixement de drets i el cobrament de les quantitats corresponents.
8. En interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'origina en el moment de la meritació.

Article 40è.- Gestió de Tributs i altres ingressos de dret públic

4. La gestió dels ingressos tributaris es regularà per l'establert en cadascuna de les ordenances fiscals corresponents i per l'Ordenança Fiscal General, així com per l'establert a la Llei General Tributària, i normativa de recaptació.
5. 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 (ORGT).
6. Pel que fa als ingressos no compresos a l'apartat anterior, el Departament de Rendes i Exaccions ha 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.
7. Abans del començament de l'exercici s'ha d'aprovar i publicar el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic. L'exposició pública dels padrons compleix la funció de notificació col·lectiva dels deutes de venciment periòdic.
8. La Intervenció ha d'adoptar les mesures que siguin procedents per assegurar la realització puntual de les liquidacions dels ingressos de dret públic.
9. La direcció de la recaptació correspon a la Tresoreria, 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.
10. L'imposició i aprovació de preus públics serà acordada per la Junta de Govern Local.
11. La petició i acceptació de subvencions a favor de l'Ajuntament, així com la sol·licitud de pròrrogues per a la seva execució o justificació, serà competència de la Junta de Govern Local.

Article 41è.- Mitjans de cobrament



Codi Validació: 72LZXPLWX89QH2W4FL935PCQY | Verificació: <http://vallgorguina.eadadministracio.cat/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 28 de 38



1. Els deutors a la Hisenda Municipal podran satisfer els seus deutes mitjançant transferència bancària al compte designat en els documents de pagament, podent-se puntualment, satisfer els deutes en diner efectiu o mitjançant xec nominatiu a favor de l'Ajuntament.
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'ORGT.
3. Quan els deutors a l'Ajuntament siguin alhora creditors per obligacions reconegudes, l'Alcalde/essa podrà ordenar la compensació, que s'instrumentarà mitjançant ingressos i pagaments en formalització.
4. La compensació d'ofici 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 no hagi cedit a un tercer el seu dret, en els termes previstos a l'article 19è d'aquestes Bases.

Article 42è.- Comptabilització dels 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 o bancs i un abonament en el compte "Ingressos pendents d'aplicació en Caixa".
2. Pel que fa a la resta dels ingressos que ha de percebre la Corporació amb caràcter general, s'utilitza l'aplicació directa, i originen un càrrec en el compte de caixa o bancs i un abonament en el compte de "Deutors per drets reconeguts".
3. Quan els Serveis gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, l'han de comunicar a la Tresoreria, per tal que se'n pugui fer el seguiment puntual.
4. La Tresoreria controlarà que no hi hagi cap abonament en comptes bancaris pendent de formalització comptable.

Article 43è.- Aplicació de fiances i préstecs

1. Les fiances i els dipòsits que, a favor de l'Ajuntament, hagin de constituir els contractistes o altres persones tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.
2. S'autoritza a la Tresoreria 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 General, acompanyat del trasllat del corresponent acte administratiu de cancel·lació o devolució.





3. S'aplicarà el principi de caixa única establert per l'art. 194 i 196 del RD 2/2004, inclòs en el cas d'ingressos afectats, comptabilitzant-se els moviments de Tresoreria d'acord amb la Instrucció de Comptabilitat.

Article 44è.- Operacions de crèdit

1. Quan resulti imprescindible per al desenvolupament normal, de les activitats d'interès general, l'Ajuntament, els seus Organismes autònoms i les societats mercantils de capital íntegrament municipal podran concertar operacions de crèdit a curt o llarg termini, segons el previst als articles 48 a 55 del RDL 2/2004, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRHL) i d'acord amb els límits vigents en cada moment.
2. Correspon a l'Alcalde/essa 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 per 100 dels recursos ordinaris.
 - b) Les operacions de tresoreria quan l'import acumulat de les operacions vives d'aquesta naturalesa no superi el 15 per cent dels ingressos corrents liquidats l'exercici anterior.
3. S'exclouen de la competència de l'Alcalde/essa 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.
4. Correspon al Ple la concertació de les següents operacions de crèdit:
 - a) Totes les que hagin de formalitzar els Organismes Autònoms i les societats mercantils de capital íntegrament municipal.
 - 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 TRHL, recollides a l'article 7.3 de les presents Bases d'Execució.

CAPÍTOL 2: TRESORERIA

Article 45è.- De la tresoreria

1. Correspondrà al Tresorer elaborar les línies bàsiques de funcionament de la Tresoreria Municipal.
2. Correspondrà a la Intervenció donar el suport operatiu a les funcions de la Tresoreria, per assolir de complir les obligacions en els corresponents terminis de venciment als diferents comptes, donant prioritat i màxima agilitat a la disposició de recursos mitjançant ordres de moviment de fons entre comptes.

Article 46è.- Pla de Tresoreria





1. Pertoca al tresorer elaborar el Pla de Tresoreria, que ha de ser aprovat pel regidor/a d'Economia, amb caràcter anual o altra periodicitat menor que determini la normativa vigent.
2. 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.
3. 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:
 - a) Contribucions especials
 - b) Subvencions finalistes
 - c) Operacions de crèdit
4. Amb l'objectiu d'una millor gestió de la Tresoreria i en compliment de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, que estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, el pagament efectiu de les ordres de pagament degudament aprovades s'efectuarà dues vegades al mes, agrupant les ordres de pagament per quinzenes del mes immediatament anterior.

Article 47è.- Pla de Disposició de Fons

1. La tresoreria elaborarà la proposta de Pla de disposició de fons de la Tresoreria i l'aprovació del qual correspon a l'Alcalde o Regidor en qui delegui.
2. En la elaboració d'aquest pla s'haurà de tenir en compte les prioritats fixades per l'article 14 de la LO 2/2012 d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i per l'article 187 de la Llei reguladora de les hisendes local així com
 - a) Les obligacions que deriven de la Llei 15/2010 de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials.
 - b) Els venciments prefixats o que derivin d'un contracte.
 - c) Els pagaments que tinguin caràcter d'urgència.
 - d) Les despeses de petit import
 - e) Despeses amb finançament afectat, en la fracció que s'hagin recaptat els ingressos finalistes.

Article 48è.- Moviments interns de fons

1. Els moviments interns de tresoreria seran autoritzats amb la única signatura del Tresorer, donant-ne compte amb posterioritat a l'Ordenador de Pagaments i a la Intervenció, incorporant a l'acta d'arqueig mensual un detall de les operacions.

Article 49è.- Pagament material

1. La realització material del pagament efectiu s'acreditarà mitjançant els següents sistemes:
 - a) Pagament per transferència. Serà el sistema de pagaments habitual a tercers per qualsevol concepte. Les transferències es faran efectives en un





compte designat pel tercer i seran autoritzades amb la signatura dels tres clauers. S'inclouen en aquest tipus de pagament els que en el seu cas es puguin fer a proveïdors mitjançant Confirming, amb venciment a data determinada, restant pendent de pagament efectiu fins a la data de venciment del document.

- b) Pagament per xec. Excepcionalment es podran expedir xecs bancaris nominatius a favor de tercers. El xec haurà d'anar signat pels tres clauers.
- c) Pagaments en metàl·lic. Aquest sistema s'utilitzarà atenent a raons d'excepcionalitat i d'eficàcia administrativa, per atendre despeses de petita quantia i de caràcter urgent i que no puguin ser atesos mitjançant bestreta de caixa fixa.
- d) Domiciliació bancària de les publicacions corresponents al Butlletí Oficial de la Província i al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya per tal d'agilitzar els processos de pagament, publicació i comptabilització. Una vegada carregats en compte, aquests pagaments es registraran comptablement com pagaments d'aplicació diferida i posteriorment seran aplicats al pressupost.
- e) Liquidació Assegurances Socials i Impostos amb càrrec en compte, i la corresponent presentació telemàtica.
- f) Liquidació d'interessos i amortitzacions de préstecs i operacions de tresoreria es farà efectiva mitjançant càrrecs en compte.



TÍTOL 4: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I TANCAMENT COMPTABLE

Article 50è.- Operacions prèvies en l'estat de despeses

1. 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 "O". En especial, les subvencions concedides el pagament de les quals no hagi estat ordenat al final de l'exercici es podran comptabilitzar en fase O, tot i que la percepció efectiva de fons resti condicionada al compliment d'alguns requisits.
2. 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 en no disposar de l'original de la factura, s'hagi rebut almenys una còpia per altra via telemàtica o per fax, podrà tramitar-se en casos excepcionals i justificats, l'aprovació d'aquesta si ha estat degudament conformada, si bé no serà abonada fins que s'hagi rebut l'original corresponent.
3. 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 26.

Article 51è.- Operacions prèvies en l'estat 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.
3. Al finalitzar l'exercici es practicarà un deteriorament del valor dels crèdits. Segons l'article 193 bis són Drets de difícil o impossible recaptació introduït pel número u de l'article segon de la Llei 27/2013, 27 desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

Per als saldos pendents de cobrament del pressupost d'ingressos de la Corporació, calculat a la fi de l'exercici, corresponents al capítol 1,2 i 3, llevat del corresponent a contribucions especials, quotes urbanístiques i altres de naturalesa anàloga, s'aplicaran els percentatges mínims següents:

Any del deute	% d'incobrables
Any N-1	25%





Any N-2	25%
Any N-3	50%
Any N-4	75%
Any N-5	75%
Any N-6 i anteriors	100%

Article 52è.- Tancament del pressupost i de l'exercici comptable

1. 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 de l'ajuntament i dels organismes autònoms ha de ser aprovada per l'Alcalde/essa, que en donarà compte al Ple 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 es regiran pel que disposen els arts. 191 a 193 TRHL , els arts. 89 a 105 del R.D. 500/1990 i per la Instrucció de Comptabilitat.
5. La rendició de comptes es regirà pel que disposen els arts. 208 a 212 TRHL i per la Instrucció de Comptabilitat.
6. Al finalitzar l'exercici es practicarà una dotació anual en concepte d'amortització de l'immobilitzat. Les vides útils dels bens s'establiran conforme a les normes del "Manual de Gestió Patrimonial" de la Diputació de Barcelona.



TÍTOL 5: CONTROL I FISCALITZACIÓ

Article 53è.- Principis generals del control intern

1. A l'Ajuntament s'exerciran les funcions de control intern en la seva doble accepció de funció interventora i funció de control financer en base al RD 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local. Tot allò no recollit expressament en aquestes bases d'execució es regirà per dit Reial Decret i pel RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals.
2. L'exercici del control intern l'ha de dur a terme directament la Intervenció de Fons o funcionaris en qui delegui, sota els principis d'autonomia funcional, exercici desconcentrat i procediment contradictori, i amb plena autonomia respecte de les autoritats locals
3. Per a l'exercici de les seves funcions la Intervenció podrà demanar la documentació, aclariments i informes que consideri necessaris. Així mateix, s'habilitaran a la Intervenció els mitjans necessaris i suficients per part de l'Entitat per garantir l'execució d'un control intern eficaç.

CAPÍTOL 1: FUNCIO INTERVENTORA

Article 54è.- Fases de la funció interventora

1. L'exercici de la funció interventora comprendrà les següents fases:
 - a) Fiscalització prèvia dels actes que reconeixin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors.
 - b) Intervenció del reconeixement de les obligacions i intervenció de la comprovació material de la inversió.
 - c) Intervenció formal del pagament
 - d) Intervenció material del pagament.
2. La intervenció s'exercirà en les seves modalitats d'intervenció formal i material. La intervenció formal s'entendrà com la verificació del compliment dels requisits legals necessaris per a l'adopció de l'acord mitjançant l'anàlisi de tots els seus documents que, preceptivament, hagin d'estar inclosos dins de l'expedient. En la intervenció material es comprovarà la real i efectiva aplicació dels fons públics.

Article 55è.- Fiscalització prèvia d'ingressos

1. En matèria d'ingressos la fiscalització prèvia dels drets quedarà substituïda per la presa de raó en comptabilitat i per actuacions posteriors mitjançant la





utilització de tècniques de mostreig i d'auditoria, exceptuant els pagaments per devolucions d'ingressos indeguts.

Quan la fiscalització s'hagi fet per mostreig, aquesta circumstància s'ha de fer constar expressament a l'informe, emès per Intervenció.

2. Els reparaments formulats per l'òrgan interventor en cas de desacord en l'exercici de la funció interventora no suspendran la tramitació de l'expedient.

Article 56è.- Fiscalització prèvia plena de despeses

1. Estan sotmesos al règim de fiscalització prèvia plena tots els actes dels òrgans de l'Entitat, sigui quina sigui la seva qualificació, pels que s'aprovi la realització d'una despesa, inclosos els actes resolutoris administratius que tinguin contingut econòmic i els convenis que es subscriuguin i qualsevol acte de naturalesa anàloga, sempre que tinguin contingut econòmic.
2. En l'exercici de la funció interventora es comprovaran el compliment dels tràmits i els requisits establerts per l'ordenament jurídic mitjançant l'anàlisi dels documents i informes que integren l'expedient.
3. Queden exempts de la fiscalització prèvia plena, sense perjudici de l'aplicació de la fiscalització limitada prèvia prevista en l'article següent:
 - a) Despeses de material no inventariable.
 - b) Contractes menors
 - c) Despeses de caràcter periòdic, una vegada fiscalitzada la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del que derivin les seves modificacions.
 - d) Despeses menors a 3.005,06 € que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectives a través del sistema de bestretes de caixa fixa.

Article 57è.- Fiscalització limitada prèvia de despeses

1. S'estableix la intervenció en la seva modalitat de fiscalització limitada prèvia de despeses, en la qual s'haurà de comprovar els següents requisits bàsics:
 - a) Existència de crèdit adequat i suficient per la naturalesa de la despesa que es proposa.
 - b) Que la despesa es genera per l'òrgan competent.
 - c) En despeses plurianuals, que es compleix amb l'article 174 del RDL 2/2004.
 - d) Que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar procediments de licitació.
 - e) Que les contractacions realitzades al proveïdor proposta no superen els límits establerts en l'article 118 de la Llei 9/2017, de Contractes del Sector Públic.
2. Les obligacions o despeses fiscalitzades sota el règim de limitada prèvia seran objecte d'una altra fiscalització plena posterior, que es durà a terme en la intervenció formal de la obligació o en l'exercici del control financer.
3. La intervenció efectuarà totes aquelles observacions que consideri oportunes sobre l'aprovació de la despesa, sense que aquestes causin la suspensió del procediment.





Article 58è.- Reparaments

1. En cas de no complir-se algun dels requisits establerts en aquestes bases o en el Reglament regulat en el RD 424/2017, l'òrgan interventor haurà de realitzar els reparaments corresponents per escrit de forma motivada.
2. Si el reparament afecta a l'aprovació o disposició de despeses, al reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, es suspendrà la tramitació de l'expedient fins que sigui reparat en els casos següents:
 - a) Insuficiència de crèdit
 - b) Quan no s'hagin fiscalitzat els actes que van donar origen a les ordres de pagament.
 - c) En el cas d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.
 - d) Quan el reparament derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments o serveis
3. Les resolucions i acords adoptats que siguin contraris als reparaments formulats per la Intervenció seran remesos al Tribunal de Comptes d'acord amb l'article 218.3 del RDL 2/2004.
4. En casos de discrepància sobre els reparaments, s'aplicarà el règim previst en l'article 15 del RD 424/2017.

Article 59è.- Fiscalització d'altres procediments

1. Per a la intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació i de la inversió, així com de la intervenció formal i material del pagament, s'aplicarà el procediment establert en els articles 18 a 23 del RD 424/2017.
2. Per la fiscalització prèvia de procediments de pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa s'aplicaran les normes establertes en els articles 24 a 27 del RD 424/2017.

CAPÍTOL 2: CONTROL FINANCER

Article 60è.- Formes d'exercici

1. El control financer de l'activitat econòmic-financera de l'Entitat s'exercirà mitjançant el control permanent i l'auditoria pública, que inclouran el control d'eficàcia, que consistirà en la comprovació del grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics.

Article 61è.- Control permanent

1. El control permanent s'exercirà de forma continuada per l'òrgan interventor per tal de comprovar que les actuacions s'ajusten a l'ordenament jurídic vigent i als principis generals de bona gestió financera. S'elaborarà un Pla Anual de





Control Financer que determinarà aquells serveis a informar i la previsió d'auditories per cada exercici.

2. Es procedirà a exercir el control permanent o continu d'acord amb el procediment i les particularitats establertes en l'article 32 del RD 424/2017.

Article 62è.- Auditoria pública

1. L'auditoria consistirà en la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat econòmic-financera, mitjançant l'aplicació de procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria. Engloba les següents modalitats:
 - a) Auditoria de comptes
 - b) Auditoria de compliment i operativa
2. Es podrà contractar a empreses privades per a l'elaboració de les auditoria, atenent-se a l'article 34 del RD 424/2017.

Article 63è.- Resultat del control financer

1. El resultat del control permanent i de les auditories es documentarà en informes escrits, indicant els procediments seguits de forma clara i objectiva, les conclusions obtingudes i les deficiències detectades.
2. Els informes serà remesos al gestor directe de l'activitat econòmic-financera controlada i, en cas de ser diferent, a l'Alcaldia, i en última instància al Ple per al seu coneixement, sense perjudici de poder ser remesos als òrgans competents establerts en l'article 5.2 del RD 424/2017 en cas de l'existència de fets que puguin donar lloc a responsabilitats.

A Vallgorguina, signat electrònicament a la data que hi figuri

Contra l'aprovació definitiva es pot interposar directament recurs contenciós administratiu en el termini de dos mesos, a comptar des de l'endemà de la publicació del present edicte, davant la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.

L'Alcalde,
Joan Mora Alsina,

A Vallgorguina, signat electrònicament al marge, a la data que hi figuri.

