

Ajuntament de Cerdanyola del Vallès

Bases d'execució Pressupost 2024



Índex

	Pàg.
Normes generals i de modificacions de crèdit.....	5
1. Normes generals i àmbit d'aplicació.....	5
Article 1. Règim jurídic pressupostari.....	5
Article 2. Àmbit temporal i funcional	5
Article 3. Crèdits inicials del Pressupost General.....	6
Article 4. Estructura pressupostària.....	6
Article 5. Nivells de vinculació Jurídica.....	10
Article 6. Aplicació de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària.....	10
2. Modificacions de crèdit.....	11
Article 7. Modificacions Pressupostàries.....	11
Article 8. Tramitació de les modificacions de crèdit.....	12
Article 9 Òrgans competents per l'aprovació de les modificacions de crèdit.....	13
Article 10. Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit.....	13
Article 11. Ampliacions de crèdit	13
Article 12. Transferències de crèdit	14
Article 13. Generacions de crèdit	14
Article 14. Incorporació de romanents de crèdit	15
Article 15. Baixes per anul·lació	15
Article 16. Modificacions de pressupost de les Societats Locals.....	16
Sistema de gestió pressupostari i comptable.....	17
3. Conceptes bàsics del sistema de gestió.....	17
Article 17. Abast i finalitats del sistema de gestió.....	17
Article 18. Organització de la gestió.....	17
Article 19. Funcions i responsabilitats en el sistema de gestió.....	18
Article 20. Informació sobre l'execució pressupostària	19
Gestió de la despesa.....	21
4. Normes generals per a l'execució del pressupost de despesa	21
Article 21. Anualitat Pressupostària.....	21
Article 22. Comptabilitat del pressupost de despeses	21
Article 23. Situacions dels crèdits pressupostaris.....	21
Article 24. Fases de la gestió de la despesa.....	22
Article 25. Operacions comptables en pressupostos tancats	23
Article 26. Òrgans competents per l'aprovació de documents comptables.....	23
5. Procediments de gestió de la despesa.....	24
Article 27. Autorització i disposició de despeses contractuals i de despeses derivades de la realització d'activitats, mostres, etc. Executades o patrocinades per l'Ajuntament.....	24
Article 28. Acumulació de fases d'execució del Pressupost: "AD" i "ADO".....	24
Article 29. Reconeixement i liquidació d'obligacions: Les factures.....	25
Article 30. Excepcions a l'existència de la factura pel reconeixement d'obligacions.....	28
Article 31. Pagament de les despeses.....	29
Article 32. Despeses de personal.....	29
Article 33. Indemnitzacions per raó del servei.....	30
Article 34. Retribucions i indemnitzacions a membres de la Corporació i aportacions al Grups polítics Municipals.....	30

Article 35. Despeses carregades directament en compte corrent.....3.....	31
Article 36. Despeses derivades del contractes d'arrendaments de locals i Concessions administratives per la gestió i explotació de serveis públics amb contraprestació econòmica per part de l'Ajuntament.....	32
Article 37. Despeses amb finançament afectat.....	32
Article 38. Compromisos de despeses plurianuals.....	33
Article 39. Despeses inventariables.....	34
Article 40. Despeses d'inversions.....	34
Article 41. Subvencions atorgades i la seva justificació.....	35
Article 42. Tramitació anticipada d'expedient de despesa.....	35
Article 43. Regulació executió fons contingència.....	36
6. Normes i procediments de contractació administrativa.....	36
Article 44. Òrgans competents per la contractació.....	36
Article 45 Normes de contractació aplicables a les empreses públiques municipals.....	36
Article 46. Procediments de contractació dels contractes menors.....	37
Article 47. Procediments de contractació.....	37
Article 48. Assistència del representant d'intervenció a les recepcions de les obres.	38
Article 49. Assistència Intervenció a les Meses de contractació.....	38
Article 50. Actes de conversió i convalidació administrativa.....	38
Article 51. Reconeixement de crèdits i liquidació d'obligacions legalment adquirides corresponents a exercicis tancats.....	38
7. Despeses a justificar i bestretes de caixa fixa.....	39
Article 52. Bestretes de caixa fixa.....	39
Article 52.1 Definició.....	39
Article 52.2 El circuit administratiu	39
Article 52.3 Requisits dels pagaments.....	40
Article 52.4 Conciliació.....	40
Article 52.5 Reposició de fons.....	40
Article 52.6 Tancament.....	40
Article 53. Pagaments a justificar.....	40
Article 53.1 Definició.....	40
Article 53.2 Constitució	40
Article 53.3 Operativa.....	41
Article 53.4 Justificació	41
Article 53.5 Tancament.....	41
Execució dels ingressos.....	42
8. Normes generals.....	42
Article 54. Agrupacions comptables.....	42
Article 55. Normes generals de la gestió del pressupost d'ingressos.....	42
Article 56. Documents comptables del pressupost d'ingressos.....	42
9. Normes de gestió d'ingressos tributaris.....	43
Article 57. Normes generals de gestió i recaptació.....	43
Article 58. Reconeixement de drets.....	43
Article 59. Comptabilització dels Cobraments.....	44
Pla de Tresoreria.....	46
10. Pla de tresoreria.....	46
Article 60. Definició i règim jurídic.....	46
Article 61. Pla de Tresoreria.....	46
Article 62. Operacions de tresoreria i avals	47

Liquidació del pressupost.....	48
11. Principis generals i tancament.....	48
Article 63. Instruccions de tancament.....	48
Article 64. Tancament comptable i liquidació de l'exercici.....	48
Article 65. Llibres de comptabilitat, suport i emmagatzematge de la informació comptable financera.....	49
Article 66. Documentació a presentar per les empreses dependents de l'Ajuntament als efectes de la confecció del Pressupost general.....	50
Control i fiscalització.....	51
12. Control i fiscalització.....	51
Article 67. Modalitats del control intern.....	51
Article 68. Formes d'exercitar el control.....	51
Article 69. Exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments.....	51
Article 70. Control financer.....	53
Article 71. Fiscalització d'ingressos.....	53
Disposició addicional.....	53
Normes de procediments i desconcentració de la despesa.....	53
Disposició final.....	54
Annex	54

Article 33. Indemnitzacions per raó del servei

1. D'acord amb el que disposa l'article 157 del Reial Decret 781/1986, de 18 d'abril, les indemnitzacions per raó del servei del personal de les Corporacions locals, es regularan per la normativa estatal, i en concret pel Reial Decret 462/2002, de 24 de maig de 2003 sobre indemnitzacions per raó del servei, la legislació vigent en cada moment, i per l'Acord/Conveni per al personal al servei de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès.
2. Les indemnitzacions per raó de servei d'Alcaldia, i demás càrrecs electes comportaran el rescabament de les despeses efectuades prèvia justificació, o alternativament es podran acollir al sistema d'indemnitzacions que pel Grup I preveu el real Decreto 462/2002 de 24 maig sobre indemnitzacions per raó del servei.
3. El personal eventual de confiança meritara les seves dietes en el grup primer de la normativa esmentada.
4. Les indemnitzacions per raó dels serveis només es faran efectives quan hi hagi la corresponent autorització de l'òrgan competent autoritzant la sortida, la destinació i la durada de la mateixa.

Article 34. Retribucions i indemnitzacions a membres de la Corporació i aportacions al Grups polítics Municipals

1. Els consellers d'administració de les societats privades municipals fixaran, si és necessari, les quanties a percebre pels seus membres pel concepte de dietes per assistència efectiva als esmentats consells, d'acord amb les limitacions establertes respecte d'això pel Reial Decret 462/2002, de 24 de maig.
2. Els membres de la Corporació, Regidors amb dedicació exclusiva o parcial, per la seva dedicació, percebran les retribucions establertes pel Ple Municipal. Les quanties referents a assistència efectiva a sessió s'abonaran prèvia justificació d'assistència que s'acreditarà mitjançant certificat del secretari/a de l'òrgan corresponent, excepte per l'assistència a la Junta de Portaveus, que la justificació de l'assistència l'acredita el personal funcionari adscrit a l'Alcaldia.
3. Les quantitats fixades es pagaran mensualment, seran acumulatives i se'ls hi aplicaran les corresponents retencions del IRPF. Els regidors amb dedicació exclusiva i parcial seran donats d'alta a la Seguretat Social.
4. Els membres de la Corporació que no tinguin dedicació exclusiva o parcial percebran les dietes que fixi el Ple de la Corporació i s'inclouran a la nòmina les assistències efectives a sessions que s'hagin comunicat amb certificat al Servei de RRHH abans del tancament de la nòmina del mes, els certificats d'assistència efectiva a sessions que arribin amb posterioritat s'inclouran a la nòmina del mes següent.

A efectes comptables els hi serà d'aplicació l'establert a l'article 22 d'aquestes Bases.

5. Per les quantitats assignades pel Ple de la Corporació als grups polítics, a les que fa referència l'article 73.3 de la Llei 7/1985, s'aprovarà el corresponent document comptable AD al començament de l'exercici.

Trimestralment es procedirà al seu pagament, una vegada aprovat el reconeixement de l'obligació.

Segons l'establert a l'article 73.3 del Llei 7/1985 , de 2 d'abril, les aportacions rebudes pels grups polítics es justificaran mitjançant un certificat que serà emes pel portaveu del grup, on es faci constar que les quantitats concedides s'han aplicat a despeses pròpies del grup municipal entre les que no s'inclouen pagaments de remuneracions de personal al servei de la Corporació, ni a l'adquisició de bens destinats a actius fixos de caràcter patrimonial. Aquesta justificació es farà un cop l'any, durant el més de gener i es justificaran les subvencions de l'exercici anterior.

Article 41. Subvencions atorgades i la seva justificació

1. La concessió de subvencions queda sotmesa a la incoació del corresponent expedient que es tramitarà d'acord amb la normativa aprovada per l'Ajuntament, així com per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i el Real Decret 887/2006, de 21 de juliol, que la desenvolupa.
2. Els expedients corresponents a subvencions o aportacions de l'exercici i següents caldrà que estiguin introduïts en l'aplicatiu de gestió de subvencions d'Ayos CPD que permetrà el manteniment i la gestió de totes les subvencions concedides per l'entitat, permetent la introducció de totes les dades necessàries, des de les bases reguladores fins a la concessió, pagament, justificacions i reintegraments, dades que exigeix la Base de dades Nacional de Subvencions.
3. Els òrgans competents per l'aprovació de les bases particulars de la concessió de subvencions, atorgament i justificació són:

	Òrgans competents
Aprovació de les convocatòries	Junta de Govern Local
Atorgaments: resolució convocatòries, aprovació de convenis de subvencions nominativament previstes al pressupost	Junta de Govern Local
Aprovació de justificacions	Alcaldia o òrgan en qui delegui

4. L'expedient d'incoació de concessió de subvencions incorporarà el document comptable per l'import de la convocatòria: Resolta aquesta, es tramitarà per l'import de la concessió el document D. El document "O" es tramitarà en el moment d'aprovació de la bestreta, si n'hi ha, o en el moment d'aprovació de la justificació.
5. Tot expedient de concessió de subvencions queda sotmès al règim de control financer, en aplicació de l'article 214.2 del TRLLRHL, en els termes establerts en la Llei General de Subvencions i en el RD 424/2017.
6. Les sol·licituds de subvencions i la seva justificació es regiran pels models i directrius especificats en el Reglament de subvencions vigent aprovat per l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès.
7. Els òrgans administratius concedents hauran de remetre a la Base de Dades Nacional de Subvencions informació sobre convocatòries i resolucions de concessió amb les especificacions que a l'efecte determina l'art. 18 i 20 de la Llei General de Subvencions.