DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: _AP. DEF._024.- Bases d'Execució del Pressupost Municipal 2025
UNITAT: Serveis Econòmics
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 8f8e32f6-dec9-48e2-a4ff-6e63eda4861e
IDENTIFICADOR: ES_L01082665_2024_00000000000000000000001884197
ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: 539/2024/3 - 06/06/2024 12:46
SIGNATURES
Administracio Electrònica: 04/12/2024 09:26
SANTIAGO COSTA ARRANZ: Coordinador/a General - 04/12/2024 13:28
Carlos Cordon Nuñez : Alcalde - 04/12/2024 13:29

Ajuntament de Cerdanyola del Vallès

Bases d'execució Pressupost 2025

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://tramits.cerdanyola.cat/Ciutadania/ValidarDocuments.aspx?csv=8f8e32f6-dec9-48e2-a4ff-6e63eda4861e emprant el codi segur de verificació.

Índex

Contenido

Índex 2

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 9
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 11
Article 9. Òrgans competents per l'aprovació de les modificacions de crèdit 12
Article 10. Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit. 12
Article 11. Ampliacions de crèdits. 13
Article 12. Transferències de crèdit 13
Article 13. Generacions de crèdit 14
Article 14. Incorporació de romanents de crèdit 14
Article 15. Baixes per anul·lació 15
Article 16. Modificacions de pressupost de les Societats Locals 15

Sistema de gestió pressupostari i comptable 16
3. Conceptes bàsics del sistema de gestió Article 17. Abast i finalitats del sistema de gestió 16
Article 18. Organització de la gestió 16
Article 19. Funcions i responsabilitats en el sistema de gestió 17
Article 20. Informació sobre l'execució pressupostària 18

Gestió de la despesa 20
4. Normes generals per l'execució del pressupost de despeses Article 21. Anualitat Pressupostària 20
Article 22. Comptabilitat del pressupost de despeses 20
Article 23. Situació dels crèdits pressupostaris 20
Article 24. Fases de la gestió de la despesa 21
Article 25. Operacions comptables en pressupostos tancats 22
Article 26. Òrgans competents per l'aprovació de documents comptables 22
5. Procediments de gestió de la despesa 23
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. 23
Article 28. Acumulació de fases d'execució del Pressupost: "AD" i "ADO" 23
Article 29. Reconeixement i liquidació d'obligacions: LES FACTURES 24
Article 30. Excepcions a l'existència de la factura pel reconeixement d'obligacions 27
Article 31. Pagament de les despeses 27
Article 32. Despeses de personal 27
Article 33. Indemnitzacions per raó del servei 28
Article 34. Retribucions i indemnitzacions a membres de la Corporació i aportacions al Grups polítics Municipals 29
Article 35. Despeses carregades directament en compte corrent 29

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://tramits.cerdanyola.cat/Ciutadania/ValidarDocuments.aspx?csv=8f8e32f6-dec9-48e2-a4ff-6e63eda4861e emprant el codi segur de verificació.

Article 36. Despeses derivades dels contractes de lloguer de locals, i concessions administratives per la gestió i explotació de serveis públics amb contraprestació econòmica per part de l'Ajuntament. 31
Article 37. Despeses amb finançament afectat 31
Article 38. Compromisos de despeses plurianuals 32
Article 39. Despeses inventariables 33
Article 40. Despeses d'inversions 33
Article 41. Subvencions atorgades i la seva justificació 34
Article 42. Tramitació anticipada d'expedient de despesa 34
Article 43. Regulació execució fons contingència 35
6. Normes i procediments de contractació administrativa 35
Article 44. Òrgans competents per la contractació 35
Article 45. Normes de contractació aplicables a les empreses públiques municipals 35
Article 46. Procediments de contractació dels contractes menors 36
Article 47. Procediments de contractació 36
Article 48. Assistència del representant d'intervenció als actes de recepció 36
Article 49. Assistència Intervenció a les Meses de contractació 36
Article 50. Actes de conversió i convalidació administrativa 37
Article 51. Reconeixement de crèdits i liquidació d'obligacions legalment adquirides corresponents a exercicis tancats. 37
Article 52. Reconeixement de crèdits i liquidació d'obligacions de despeses indegudament compromeses. 37
Article 52 bis. Límits temporals per a la regularització de les contractacions irregulars existents ¡Error! Marcador no definido.
Article 52 ter Responsabilitats 40
7. Despeses a justificar i bestretes de caixa fixa 41
Article 53. Bestretes de caixa fixa 41
53.2 El circuit administratiu de funcionament serà el que s'indica a continuació: 41
53.3 Requeriment de pagament 42
53.4.- Conciliació. 42
53.5.-Reposició de fons. 42
53.6.- Tancament. 43
Article 54. Pagaments a justificar 54.1.- Definició. 43
54.2.- Constitució. 43
54.3.- Operativa. 43
54.4.- Justificació. 43
54.5.- Tancament. 44

Execució dels ingressos 45
8. Normes generals 45
Article 55. Agrupacions comptables 45
Article 56. Normes generals de la gestió del pressupost d'ingressos 45
Article 57. Documents comptables del pressupost d'ingressos 45
9. Normes de gestió d'ingressos tributaris 46
Article 58. Normes generals de gestió i recaptació 46
Article 59. Reconeixement de drets 46
Article 60. Comptabilització dels Cobraments 47

Pla de tresoreria 49
10. Pla de tresoreria Article 61. Definició i règim jurídic 49
Article 62. Pla Tresoreria 49
Article 63. Operacions de tresoreria i avals 50
b) Dipòsits i garanties 50

Liquidació del pressupost 51
11. Principis generals i tancament 51

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://tramits.cerdanyola.cat/Ciutadania/ValidarDocuments.aspx?csv=8f8e32f6-dec9-48e2-a4ff-6e63eda4861e emprant el codi segur de verificació.

Article 64. Instruccions de tancament 51
Article 65. Tancament comptable i liquidació de l'exercici 51
Article 66. Llibres de comptabilitat, suport i emmagatzematge de la informació comptable financera 52
Article 67. Documentació a presentar per les empreses dependents de l'Ajuntament als efectes de la confecció del Compte General 53

Control i fiscalització 54
12. Control i fiscalització 54
Article 68. Modalitats del control intern 54
Article 69. Formes d'exercitar el control 54
Article 70. Exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments 55
Article 71. Control financer 56
Article 72. Fiscalització d'ingressos 57
Disposició addicional 57
Normes de procediments i desconcentració de la despesa 57
Disposició final 57
Annex 1 57
Annex 2 57

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://tramits.cerdanyola.cat/Ciutadania/ValidarDocuments.aspx?csv=8f8e32f6-dec9-48e2-a4ff-6e63eda4861e emprant el codi segur de verificació.

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 35. Despeses carregades directament en compte corrent

1. L'aportació econòmica de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès com a ens integrat en l'Àrea Metropolitana de Barcelona en base a un percentatge sobre la Participació municipal en els tributs de l'Estat, es tramitarà de la següent manera:

   a) A inici d'exercici el servei gestor tramitarà expedient d'aprovació d'autorització i disposició de la despesa "AD" amb la previsió anual d'aquesta aportació econòmica d'acord amb el requeriment o justificant que faciliti l'AMB.

   b) De forma mensual i en base a la previsió de càrrec bancari que comuniqui l'AMB, el servei gestor tramitarà el reconeixement de l'obligació, document "O" previ, que es formalitzarà pressupostàriament, prèvia fiscalització i aprovació per l'òrgan

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://tramits.cerdanyola.cat/Ciutadania/ValidarDocuments.aspx?csv=8f8e32f6-dec9-48e2-a4ff-6e63eda4861e emprant el codi segur de verificació.

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'Aytos 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.

Article 42. Tramitació anticipada d'expedient de despesa

1. D'acord amb la Disposició addicional tercera de la Llei 9/2017 de 8 de novembre de contractes del sector públic, es podran tramitar anticipadament els contractes l'execució dels quals hagi de començar en l'exercici següent o aquells el finançament dels quals depengui d'un préstec, un crèdit o una subvenció sol·licitada a una altra entitat pública o privada, sotmetent l'adjudicació a la condició suspensiva de l'efectiva consolidació de els recursos que han de finançar el contracte corresponent.

2. Per a iniciar-se la tramitació anticipada d'un expedient de despesa s'ha de fer constar al plec de clàusules administratives particulars o a les bases corresponents la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient per fer front a les obligacions que se'n derivin.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://tramits.cerdanyola.cat/Ciutadania/ValidarDocuments.aspx?csv=8f8e32f6-dec9-48e2-a4ff-6e63eda4861e emprant el codi segur de verificació.