



## **AJUNTAMENT D'ALGEMESÍ**

### **BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST PER A L'ANY 2016**

#### **CAPÍTOL I.- NORMES GENERALS**

##### **SECCIÓ PRIMERA. Principis generals i àmbit d'aplicació.**

###### **BASE 1na.- Principis generals**

1. L'aprovació, gestió i liquidació del pressupost haurà d'ajustar-se a allò disposat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i a allò disposat per les Bases d'Execució presents, la vigència de les quals serà la mateixa que la del pressupost. Així mateix, en cas de pròrroga del pressupost, aquestes bases regiran durant el període de pròrroga del mateix.

2. La comptabilitat de l'Ajuntament d'Algemesí es portarà d'acord amb les normes contingudes en la Instrucció del model normal de comptabilitat Local aprovada per l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre i les que es dicten en desenvolupament de la mateixa, s'hauran d'ajustar al Pla General de Comptabilitat pública adaptat a l'Administració Local, annex a l'esmentada Instrucció.

###### **BASE 2na.- Àmbit d'aplicació**

1. Les bases presents s'aplicaran a l'execució i el desenvolupament del pressupost general per a l'any 2016.

2. Totes les persones que integren l'Administració Municipal tenen l'obligació de conèixer, complir i fer complir les Bases presents, qualsevol que siga la categoria professional i el departament en qual es preste el servei.

3. L'Alcaldia i els regidors vetllaran especialment pel compliment de les presents bases d'execució del pressupost, com a document fonamental que regularà l'execució pressupostària, o pròrroga del mateix, si és procedent.

###### **BASE 3ra.- Estructura**

1. L'estructura del pressupost general s'ajusta a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, modificada per la Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, classificant-se els crèdits consignats en l'estat de despeses amb l'estructura doble per programes i econòmica.

2. La classificació per programes està composta per quatre dígits i l'econòmica per set dígits.

3. L'aplicació pressupostària es defineix, en conseqüència, per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica, i es constitueix en la unitat sobre la qual s'efectuarà el registre comptable de les operacions d'execució de les despeses. El control interventor, que



realitzarà l'òrgan de control intern, s'efectuarà al nivell de vinculació jurídica establert en la Base 6ª de les d'execució del pressupost. Totes les partides descrites en la citada Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, modificada per la Ordre HAP/419, de 14 de març de 2014, s'entenen existents en el pressupost inicial amb una consignació de zero euros.

## **SECCIÓ SEGONA. Del Pressupost General i la pròrroga del mateix.**

### **Base 4ta. El Pressupost general.**

1.- El pressupost general per a l'exercici 2016 està integrat pel Pressupost de la Corporació, i apareix anivellat.

2.- Les quantitats consignades en el pressupost de despeses tenen caràcter limitador i vinculant al nivell de vinculació jurídica establert en les presents bases d'execució.

3.- Les despeses s'imputaran a l'aplicació pressupostària a la qual corresponga segons la naturalesa econòmica i per programes.

4.- Quan existisca una despesa imputable a dos o més partides, i no fraccionable, s'imputarà a aquella a la que major percentatge de despesa li siga imputable.

5.- Les quantitats consignades per a despeses fixen, inexorablement, el límit dels mateixos al nivell de vinculació jurídica establert. Aquells qui contravinbran aquesta disposició seran directament i personalment responsables del pagament, sense perjudici que les dites obligacions siguin nul·les respecte a l'Ajuntament, d'acord amb allò disposat en l'article 173. 2º del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

### **BASE 5ena. - Informació sobre execució pressupostària i informe sobre morositat.**

1. Per a portar a terme allò previst en l'article 207 del Text Refós de la LRHL i articles 105 i 106 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local, es remetrà informació de l'execució del Pressupost i dels moviments i situació de la Tresoreria trimestralment:

- La informació del primer i tercer trimestre serà remesa al Plenari de la Corporació en la sessió ordinària corresponent al segon mes posterior a l'acabament del trimestre natural.
- La informació del segon trimestre serà remesa al Plenari de la Corporació al llarg del mes de setembre.
- La informació corresponent al quart trimestre serà la de la liquidació del pressupost, i es donarà compte al Plenari quan es done compte de la liquidació.

2. De conformitat amb l'article 4 i 5 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, es remetrà al Plenari de la Corporació en la sessió ordinària corresponent al mes de gener, abril, juliol i octubre, els informes trimestrals de tresoreria i intervenció de compliment dels terminis de pagament establerts per la Llei.

### **BASE 6ena. - Vinculació jurídica dels crèdits**

1.- Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual han estat autoritzats en el Pressupost General, o per les modificacions degudament aprovades, i tenint, això sí, caràcter limitador i vinculant. En conseqüència, no podran adquirir-se compromisos de despesa en una quantia superior a l'import dels dits crèdits, amb la qual cosa són nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infrigisquen la norma



abans citada, sense perjudici de les responsabilitats que pertocuen. El compliment de la dita limitació es verificarà al nivell de vinculació jurídica establerta en l'apartat següent.

2.- S'estableix amb caràcter general la següent vinculació jurídica:

2.1 Respecte de la classificació per programes: El grup de programa o programa si existix.

2.2 Respecte de la classificació econòmica: El capítol.

3.- S'estableixen les següents excepcions a la norma general de l'apartat anterior:

3.1. En el capítol I vincularà:

a) Amb caràcter general a nivell de Àrea de despesa i de capítol.

b) A nivell d'article el codi 15

3.2. En el capítol VI vincularà:

A nivell de aplicació pressupostària, exclusivament per a aquelles despeses amb finançament afectat.

3.3. En el capítol IV i VII:

Vincularà a nivell de línia les subvencions nominatives.

4.- En aquells casos en què, existint dotació pressupostària per a un o diversos conceptes dins d'un capítol, es pretenga imputar despeses a altres conceptes o subconceptes del mateix capítol, que no figuren obertes en la comptabilitat de despeses públiques, no serà necessària prèvia operació de transferència de crèdit. La despesa s'imputarà directament a la partida adequada dins de les establertes i creades per l'Ordre EHA /3565 de 3 de desembre de 2008, modificada per la HAP/419/2014, de 14 de març.

#### **BASE 7ena.- De la pròrroga del pressupost.**

1.- Les presents bases tindran vigència durant l'exercici econòmic del 2016, i seran executives, igual que el pressupost.

2.- A l'igual que el pressupost inicial i els crèdits del mateix, les presents bases tindran efectes referits a 1 de gener de l'exercici, independentment de la data d'execució dels mateixos. No seran d'aplicació amb efectes retroactius en aquells casos que l'aplicació dels quals suposa un efecte menys favorable o sancionador respecte de tercers afectats per les presents, als quals els serà d'aplicació la norma pressupostària més favorable.

3.- Els crèdits inicials aprovats en el present pressupost tindran vigència amb efecte d'1 de gener de l'exercici a que correspon el pressupost.

4.- Deuran realitzar-se en el pressupost prorrogat, si és procedent, les anotacions comptables necessàries d'ajustatge per a imputar totes les operacions comptables legalment realitzades, fins a la data de l'executivitat del nou pressupost. S'autoritza expressament l'Alcalde President a realitzar totes les operacions pressupostàries que siguin necessàries per tal de donar cobertura en el nou pressupost a totes les operacions comptables realitzades legalment en el pressupost prorrogat. En cas d'inexistència de partida en la bossa de vinculació jurídica del nou pressupost respecte del prorrogat, es procedirà com disposa la base 6.5 En cas d'inexistència de bossa de vinculació jurídica en el nou pressupost respecte del prorrogat, s'imputarà la despesa en aquella partida, dins de les del pressupost, que més s'assembla a la que s'imputà la despesa en el pressupost prorrogat.

5.- En cas de pròrroga del present pressupost, s'entendran prorrogats tots aquells crèdits la vigència dels quals no haja de finalitzar amb l'exercici pressupostari i, concretament, s'entendran prorrogats tots els crèdits dels capítols I, II, III i IV del pressupost vigent, incloent les línies de subvenció nominativa destinades a finançament ordinari de clubs esportius, associacions culturals i, en general, a associacions sense finalitats lucratives.



6.- Així mateix, s'entendran prorrogats tots aquells crèdits del capítol VI, pressupostats en els articles 62 i 63, que no apareguen amb una finalitat específica i concreta en els pressupostos inicials.

#### **BASE 8ena.- Disponibilitat dels crèdits**

1.- Els crèdits que apareixen en l'annex d'inversions del present pressupost, finançats en càrrec a alienació de solars o de préstec, no estaran disponibles fins el moment que els contractes corresponents siguin formalitzats. Les aplicacions pressupostàries a les que afecten estaran disponibles única i exclusivament per la part no finançada amb financiació afectada.

2.- Els crèdits que apareixen en l'annex d'inversions del present pressupost, finançats a càrrec de subvencions, no estaran disponibles fins que les previsions de concessió de subvenció no es convertisquen en compromisos fermes d'aportació.

3.- Els crèdits que apareixen en l'annex d'inversions del present pressupost, finançades a càrrec de contribucions especials o quotes d'urbanització estaran disponibles amb l'acord d'imposició i ordenació de les contribucions especials i amb l'acord d'aprovació del compte de quotes d'urbanització. Prèviament a l'adopció de l'acord d'imposició, els crèdits estaran disponibles en la quantitat suficient per atendre la despesa dels honoraris de redacció dels projectes.

4.- L'aplicació pressupostària que apareix en el pressupost amb el codi 241-2269900, està afectada a l'obtenció de les subvencions per import de la seua financiació consignada en el concepte d'ingrés 450.50. Per tant, solament estarà disponible des del moment que s'obtinguen les subvencions citades per aquest import.

5. No obstant allò disposat en els apartats 1 al 4 de la present base, per raó d'urgència o qualsevol altra circumstància motivada, el plenari podrà reposar els crèdits a disponible.



## **CAPÍTOL II. MODIFICACIONS DE CRÈDITS**

### **SECCIÓ PRIMERA.- Modificacions pressupostàries.**

#### **BASE 9ena.- Modificacions de crèdit.**

1.- Quan s'haja de realitzar una despesa per a la qual no existeix consignació, i excedeix del nivell de vinculació jurídica establert en la Base 6ena., se trametrà l'expedient de modificació pressupostària que siga procedent, dels enumerats en l'article 34 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, amb l'obligació de les prescripcions legals i les particularitats regulades en les presents Bases.

2.- Qualsevol modificació del pressupost exigeix una proposta raonada justificativa de la mateixa. S'iniciaran els citats expedients:

- a) A petició del Centre Gestor de la despesa.
- b) Pel regidor d'Hisenda
- c) Per l'Alcaldia Presidència

3.- Els expedients de modificació, que hauran de ser prèviament informats per l'òrgan interventor, se sotmetran als tràmits d'aprovació que es regulen en les següents bases.

4.- Les modificacions de crèdit no seran executives fins que s'haja complert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva. No obstant això, les aprovades en el últim trimestre assoliran l'executivitat amb l'aprovació definitiva de l'expedient de modificació, sense perjudici de la publicació posterior de les mateixes.

5.- Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple de la Corporació, s'entendran definitivament aprovades sense cap necessitat d'acord una vegada haja transcorregut el termini d'exposició pública, sense que es presenten reclamacions.

### **SECCIÓ SEGONA.- Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.**

#### **BASE 10ena.- Crèdit extraordinaris i suplementes de crèdit.**

1.- A la proposta s'acompanyarà una memòria justificativa de la necessitat de realitzar la despesa en l'exercici. El President de la Corporació o el regidor Delegat d'Hisenda, quan l'expedient s'instruïska a petició del Centre gestor de la despesa, examinaran la proposta i, si ho consideren convenient, podran ordenar la incoació de l'expedient que siga procedent.

2.- L'expedient, que haurà de ser informat prèviament per l'Interventor, se sotmetrà a l'aprovació del Ple de la Corporació, amb l'obligació dels mateixos tràmits i requeriments que els pressupostos, sent d'aplicació als mateixos les normes sobre informació, reclamacions i publicitat de l'article 169 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

3.- Els crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit, es podran finançar indistintament amb algun o alguns dels següents recursos:

- a) A càrrec del romanent líquid de tresoreria, calculat d'acord a allò establert per la legislació vigent.
- b) Amb ingressos nous i majors, recaptats efectivament sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost corrent.
- c) Mitjançant anul·lacions o baixes de crèdits d'altres partides del pressupost vigent no compromeses, les dotacions dels quals s'estimen reduïbles sense pertorbació del servei



respectiu. A aquestos efectes serà suficient amb la declaració del regidor Delegat en aquest sentit, o del regidor delegat d'Hisenda.

d) A càrrec del crèdit en els casos establerts legalment.

4.- Excepcionalment, i sempre que l'Ajuntament Ple, per majoria absoluta del nombre legal dels membres de la Corporació reconega la insuficiència dels mitjans de finançament a què fa referència el punt 3 d'aquesta Base, i declare la necessitat i la urgència de la despesa, podrà aplicar-se al finançament de despeses corrents noves i majors, incloses en els capítols 1, 2, 3 i 4 l'operació de crèdit a mig termini, regulada en l'article 177.5 del Text Refós de la LRHL, amb què s'han de complir en qualsevol cas les condicions que en el mateix s'estableixen.

5.- Quan la causa de l'expedient siga una calamitat pública o concórreguen raons d'interés general de manera excepcional, les quals hauran d'acreditar-se en l'expedient, la modificació pressupostària serà executiva des de l'aprovació inicial.

#### **BASE 11ena. Transferències de crèdit**

1.- Es consideren transferències de crèdit les modificacions del pressupost de despeses que, sense alterar la quantia total del mateix, suposen canvis de crèdit entre aplicacions pressupostàries corresponents a nivells distints de vinculació jurídica.

2.- L'aprovació dels expedients de transferència de crèdit correspon al Ple de la Corporació quan afecten a partides de distints grups de funció, amb les limitacions establertes en l'article 40 i 41 del R. D. 500/90.

3.- L'aprovació de l'expedient de transferències de crèdit és competència de l'Alcaldia Presidència, quan les transferències es produeixen entre partides pertanyents al mateix grup de funció, o entre partides del capítol 1 de despeses, independentment del grup de funció al que afecten. Una vegada aprovats per l'Alcaldia seran immediatament executius sense que siga necessària la publicitat.

4.- L'expedient ha de contenir, a més dels documents generals, els següents:

- a) Especificació, per part del regidor Delegat afectat o regidor d'Hisenda, que la disminució de la partida afectada no distorsionarà el funcionament normal del servei.
- b) La certificació de la Intervenció relativa a l'existència de saldo suficient per a l'autorització de les minoracions de crèdit que es contenen en la proposta, a la qual s'acompanyarà una còpia dels documents acreditatius de les retencions de crèdits realitzades.

5.- Una vegada completat l'expedient, s'emetrà per la Intervenció l'informe de fiscalització del mateix.

#### **BASE 12ena. Incorporació de romanents de crèdit.**

1.- Tenen la consideració de romanents de crèdit, els saldos dels crèdits definitius no afectats en el compliment d'obligacions reconegudes.

2.- Els crèdits que podran ser incorporats al pressupost de l'exercici següent seran els establerts per la legislació vigent.

3.- No obstant això, els romanents de crèdit que emparen projectes de despesa, finançats amb ingressos afectats, hauran d'incorporar-se obligatòriament sense limitació quant al nombre d'exercicis.



4.- A efectes de la tramitació d'aquest expedient, quan siga possible, la Intervenció elaborarà un estat comprensiu dels romanents de crèdit incorporables. El llistat s'elaborarà al nivell de vinculació jurídica establert en cada moment.

5.- Si és possible la incorporació de romanents, s'iniciarà l'expedient d'incorporació corresponent, amb la proposta raonada del regidor d'Hisenda.

6.- Amb caràcter general, l'aprovació de la liquidació precedirà a la incorporació de romanents de crèdit. Excepcionalment, la citada incorporació podrà realitzar-se i aprovar-se, per als romanents d'incorporació obligatòria i per als d'incorporació voluntària quan siga necessari, sempre que puguen finançar-se i es deduïska, així, de la confecció de la liquidació pressupostària.

7.- L'aprovació dels expedients regulats en aquesta Base és competència de l'Alcaldia Presidència, i serà immediatament executiva sense necessitat de publicitat.

### **BASE 13ena. Baixes per anul·lació**

1.- Es considera baixa per anul·lació la modificació del pressupost de despeses que suposa exclusivament una disminució total o parcial en el crèdit assignat a una aplicació del pressupost.

2.- Quan l'Alcaldia estime que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable sense pertorbació del servei, podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, que serà aprovat pel Ple de la Corporació.

3.- En particular, es recorre necessàriament a aquesta modificació de crèdit si de la liquidació de l'exercici anterior haguera resultat líquid de tresoreria negatiu.

4.- Quan les baixes de crèdits es destinen a finançar suplementos o crèdits extraordinaris, formaran part integrant de l'expedient que es tramite per a l'aprovació d'aquells.

5.- Quan les baixes es destinen al finançament de romanents de tresoreria negatius, o a aquella finalitat que es fixe per acord del Ple de la Corporació, seran immediatament executives, sense necessitat d'efectuar cap tràmit nou.

### **BASE 14ena. Ampliacions de crèdit**

1.- Segons l'establert en l'article 178 del Text Refós de la LRHL i 39 del R.D. 500/90 es declaren com a partides ampliables en el pressupost de l'Ajuntament d'Algemesí, les següents:

INGRESSOS  
32902 Taxa per drets d'examen  
35 Contribucions Especials

DESPESES  
920-23300 Dietes assistència tribunals  
151-60 Inversió nova en infraestructures i bens destinats a l'ús general.

2.- La aprovació d'aquests expedients de modificació es competència de l'Alcaldia Presidència, i seran immediatament executius sense necessitat de publicitat.

### **BASE 15ena. Generació de crèdits per ingressos.**

1.- Podran generar crèdit en l'estat de despeses del pressupost els següents ingressos de naturalesa no tributària:



- a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per a finançar, en col·laboració amb l'ajuntament, despeses i competència local. Serà necessari que s'haja produït l'ingrés o, si no ha estat possible, el compromís ferm d'aportació.
- b) Alienació de béns municipals, sent necessari que s'haja procedit al reconeixements de dret.
- c) Ingressos derivats de la prestació de serveis, que podran ser:
- d) Preus públics cobrats en quantia superior a la pressupostada
- e) Ingressos derivats del rescabament de les despeses originades per la prestació de serveis a compte de tercers, especialment per l'execució subsidiària d'actes administratius a costa de l'obligat, en els termes regulats en el règim jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment administratiu comú.
- f) Reembossaments de préstecs concedits, tant al personal funcionari com al laboral
- g) Els reintegraments de pagaments indeguts realitzats a càrrec del pressupost corrent, una vegada s'haja fet efectiu l'ingrés.

2.- L'aprovació d'aquests expedients correspon a l'Alcaldia Presidència, amb la qual cosa seran immediatament executius, sense cap necessitat de publicitat.

### **BASE 16ena.- Modificacions de l'estat d'ingressos.**

1.- A fi d'observar el principi d'equilibri pressupostari, les previsions inicials de l'Estat d'ingressos del pressupost hauran de ser modificades a l'alça amb motiu de l'aprovació de les modificacions de crèdit següents:

- a) Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit: es modificaran els corresponents conceptes d'ingrés quan es financen amb nous, o majors, ingressos recaptats sobre els previstos en els mateixos. D'igual manera s'actuarà quan el finançament procedisca d'una operació de crèdit o de la utilització del romanent líquid de tresoreria. En aquest últim supòsit, la quantia aplicada s'imputarà al subconcepte 870.00 o 870.01, segons el cas, i no donarà lloc al reconeixement de cap dret.
- b) Ampliacions i generacions de crèdit: els recursos afectats que determinen la tramitació d'aquests expedients, tant si estan compromesos o reconeguts, com si han estat efectivament recaptats ja, segons la modalitat, produiran ampliació en la consignació del concepte corresponent per la quantia que siga procedent.
- c) Incorporació de romanents de crèdit: l'augment en la consignació pressupostària d'ingressos es produirà en funció del finançament dels mateixos, de forma similar a allò previst en els apartats anteriors.

2.- Per contra, podran modificar-se a la baixa les previsions d'ingressos quan s'efectuen baixes per anul·lació dels crèdits pressupostaris, sempre que aquestes vinguen originades per un descens previsible en el rendiment d'aquells.



## CAPÍTOL III. GESTIÓ ECONÒMICA

### SECCIÓ PRIMERA: NORMES GENERALS DE LA GESTIÓ ECONÒMICA

#### **BASE 17ena.- Competències.**

1.- Seran atribucions de la Junta de Govern, per delegació, segons resolució de l'Alcaldia de 13 de juny de 2011, el desenvolupament de la gestió econòmica d'acord amb el pressupost aprovat, la disposició de despeses i el reconeixement de les obligacions que superen 3.000 euros.

2. Fora d'això seran competència de l'Alcalde o del Ple de la Corporació, segons la normativa vigent.

3. S'exclou de facturació electrònica a les factures l'import de les quals siga de fins a 5.000 euros.

#### **BASE 18ena.- Periodificació de despeses.**

1.- Els òrgans municipals a càrrec dels quals es trobe la gestió de quantitats consignades en el pressupost, ajustaran la despesa al crèdit disponible.

2.- No podran adquirir-se compromisos de despeses per quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses, sent nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringisquen la citada norma, sense perjudici de les responsabilitats que s'hagen de complir.

#### **BASE 19ena.- Situació dels crèdits per a despeses.**

1.- Els crèdits consignats en el pressupost de despeses podran trobar-se en les situacions següents:

- a) Disponible
- b) Retingut pendent d'utilització
- c) No disponible

2.- En principi tots els crèdits per a despeses es troben en la situació de crèdit disponible, en els termes d'allò expressat en la base huitena de les presents.

3.- És responsabilitat dels òrgans gestors la garantia de cobertura pressupostària abans d'iniciar cap expedient de contractació, en els termes d'allò acordat pel Ple de la Corporació el 25 de juny de 1.998, en acordar l'establiment de la fiscalització prèvia limitada.

4.- Correspon al Ple de la Corporació la declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la reposició a disponibles, fora d'allò establert en la base huitena, l'automatisme de la qual serà segons es defineix en la base citada.

#### **BASE 20ena.- Fases del procés de la despesa**

1. La gestió dels pressupostos de despeses de l'Ajuntament es realitzarà en les següents fases:



- a) Autorització de la despesa
- b) Disposició o compromís de la despesa
- c) Reconeixement de l'obligació de pagar
- d) Ordenació del pagament.

## **SECCIÓ SEGONA. Gestió de la despesa**

### **BASE 21ena. Autorització de la despesa**

Dins de l'import dels crèdits pressupostats correspon l'Autorització de la despesa a l'Alcaldia Presidència, Junta de Govern o Ple de la Corporació, segons allò disposat en la normativa vigent o en el règim de delegacions existent.

### **BASE 22ena.- Disposició de despeses.**

Dins de l'import dels crèdits autoritzats correspon la disposició de les despeses al mateix òrgan competent per a l'autorització dels mateixos segons allò disposat en la base anterior.

### **BASE 23ena.- Reconeixement de l'obligació de pagar**

1.- Correspondrà a l'Alcaldia Presidència, Junta de Govern o Ple el reconeixement de l'obligació derivada de compromisos de despeses adquirits legalment, d'acord amb a allò assenyalat en la Base 17ena.

2.- Correspondrà al Ple el reconeixement extrajudicial de crèdits, quan no existisca dotació pressupostària, sempre que tinga que s'haja de portar a terme la concessió dels crèdits extraordinaris o suplementes corresponents.

3.- Per delegació de l'Alcaldia o del Ple podran ser reconegudes les obligacions que són competència de dits òrgans, segons allò disposat en els acords o resolucions de la Presidència.

4.- No serà necessari que l'Alcaldia Presidència, signe tots els documents comptables suport del reconeixement de l'obligació, sempre que existisca una relació comptable dels mateixos.

5.- La signatura de l'Interventor en el citat suport document comptable, siga com vulga la fase de la despesa no implicarà només que una presa de raó. La fiscalització es regirà per l'acord plenari de 25 de juny de l'any 1998.

### **BASE 24ena.- Ordenació de pagament.**

1.- L'ordenació de pagament és una competència de l'Alcalde President.

2.- L'acte administratiu de l'ordenació de pagament es materialitzarà en relacions comptables d'ordenació de pagament, que podrà refundre's amb la relació comptable de reconeixement de l'obligació, generant un acte solament.

3.- No serà necessària la signatura de l'Alcalde President, en tots el documents comptables individuals que es generen per l'Ordenació de pagament.

4.- La signatura de l'Interventor en l'Ordenació del pagament suposa únicament la presa de raó en comptabilitat del mateix, sense més efectes.



5.- La fiscalització material del pagament es realitza amb la signatura del document de pagament material, i suposa la comprovació que es paga a l'interessat que assenyala l'ordre de pagament i per la quantia que en ella s'indica, sense cap efecte més ni cap extensió.

#### **BASE 25ena.- Acumulació de fases**

1.- Un acte administratiu podrà comprendre més d'una de les fases d'execució del pressupost de despeses enumerades en la base vintena. I es poden donar els següents casos:

- A) Autorització-disposició
- B) Autorització-disposició-reconeixement de l'obligació

2.- L'acte administratiu que acumule dos o més fases produirà els mateixos efectes que si les citades fases s'acordaren en actes administratius separats.

3.- En qualsevol cas, l'òrgan o l'autoritat que adopte l'acord haurà de tindre competència, originària o delegada, per a acordar totes les fases que s'incloguen en aquell.

#### **BASE 26ena.- Procediment comptable de la despesa**

1.- Els requeriments de la corresponent documentació comptable s'impulsaran pel departament gestor de la despesa, que els requerirà al Departament de Comptabilitat en cadascuna de les fases dels mateixos. En cas que siga possible, els documents els gravarà i imprimirà el propi centre gestor, i haurà de validar-los la Intervenció.

2.- La intervenció es limitarà a la presa de raó quan siga requerit a tal efecte.

#### **BASE 27ena.- Procediment abreujat "AD"**

1.- Quan per a la realització de una despesa, es conega la quantia exacta de la mateixa i el nom del preceptor, es podran acumular les fases d'autorització i disposició, i tindrà lloc la tramitació del document comptable.

2.- Pertanyen a aquest grup els següents tipus de despesa:

- Despeses plurianuals per l'import de l'anualitat compromesa.
- Arrendaments
- Treballs realitzats per empreses amb contracte en vigor (neteja; recollida de fems; manteniment de l'enllumenat, etc.)
- Interessos i quotes d'amortització de préstecs concertats.
- Adquisicions o serveis objecte de contractació directa en els que, a més, no es possible o preceptiva l'obtenció de més d'una oferta.

3.- La proposta de despeses es remetrà per l'òrgan gestor a la Intervenció per tal que, una vegada efectuada la retenció de crèdit en l'aplicació pressupostària corresponent, s'envie amb el document "AD" tot junt a l'òrgan competents per a l'aprovació del mateix.

Una vegada aprovat, el document "AD" es remetrà a la Intervenció per a la presa de raó en comptabilitat del mateix.

#### **BASE 28ena.- Procediment abreujat "ADO"**

1.- Les adquisicions de béns concrets, els contractes menors ,així com altres despeses que no requerisquen expedient de contractació en els que l'exigibilitat de l'obligació pugua ser



immediata, originaran l'acumulació de les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació, i es tramitarà el document comptable "ADO".

2.- Les factures o documents justificatius de l'obligació i el document "ADO" es remetran a la Intervenció una vegada aprovada l'obligació per l'òrgan competent per la presa de raó de la mateixa.

### **BASE 29ena.- Procediments comptables específics**

#### **1.- DESPESES DE PERSONAL**

1.1. L'execució de les despeses de personal s'ajustarà a les següents normes:

a) Pel servei de personal es tramitaran les incidències i variacions de les nòmines oportunes, degudament signades pel cap d'àrea. Amb aquesta finalitat els llistats informàtics en els que apareixen les incidències serviran de suport per a les variacions introduïdes en cada nòmina.

b) Serà responsabilitat del servei de Personal, i en concret del Cap del Servei de Serveis Generals i Personal, l'elaboració de les nòmines, d'acord amb les incidències i variacions comunicades pel servei de personal, el qual respondrà també del càlcul correcte d'elles.

1.2. Les retribucions per l'exercici de 2016 per als funcionaris inclosos en l'àmbit d'aplicació de la Llei 30/1984 i Llei 7/2007, seran les establertes en la llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016. Les retribucions que afecten als funcionaris de l'Ajuntament d'Algemés són les següents:

A) El sou i els triennis que corresponguen al grup en que es trobe classificat el Cos o Escala a que pertany el funcionari, d'acord amb les quanties establertes en la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a 2015 i referides a 12 mensualitats.

B) Les pagues extraordinàries, que s'abonaran en els mesos de juny i desembre, seran d'una mensualitat de sou i triennis, en el seu cas, complement de destí o concepte o quantia equivalent.

C) El complement de destí corresponent al nivell del lloc de treball, d'acord amb les quanties establertes en la Llei de pressupostos de l'Estat per a 2016 i referides a 12 mensualitats

D) Els complement específics son els establerts per l'Ajuntament Ple per a l'exercici 2016. S'abonaran en catorze pagues, de les quals 12 seran iguals i de pagament mensual i les dues restants, que s'abonaran en els mesos de juny i desembre, seran del mateix import que una mensual.

E) El complement de productivitat, retribuirà l'especial rendiment, l'activitat i dedicació extraordinària, i l'interès o iniciativa amb el qual es desenvolupe els llocs de treballs, sempre que redunde en millorar els seus resultats. La quantia global serà la consignada en els pressupostos municipals i s'atorgarà individualment per l'Alcaldia conforme als criteris que, en el seu cas, fixe, el Ple.

F) Les gratificacions per serveis extraordinaris es concediran per l'Alcaldia dins dels crèdits assignats a tal fi. Aquestes gratificacions tindran caràcter excepcional i només podran ser reconegudes per serveis extraordinaris prestats fora de la jornada normal de treball sense que, en



cap cas, puguen ser fixes en la seua quantia ni periòdiques, ni originar drets individuals en períodes successius.

El procediment per a tindre dret a la percepció de les gratificacions serà el següent:

a) Ordre del cap del servei o departament autoritzant el servei.

## **2.- APORTACIONS**

2.1. En el cas d'aportacions obligatòries a altres administracions o altres ens als quals l'Ajuntament pertanya, si l'import és conegut a l'inici de l'exercici, es tramitarà document "AD".

2.2. En el cas que l'import de l'aportació no fóra reconegut, s'instarà la retenció de crèdit per la quantitat estimada.

## **3.- SUBVENCIONS**

3.1. Amb caràcter previ a la convocatòria de la subvenció o a la concessió directa d'esta, haurà d'efectuar-se l'aprovació de la despesa en el termes previstos en les normes pressupostàries. La resolució de concessió de la subvenció comportarà el compromís del gasto corresponent. Les subvencions nominatives, originaran la tramitació del document "AD", a l'inici de l'exercici. La resta de les subvencions originaran el document "AD" en el moment que seran atorgades.

3.2. El pagament de la subvenció es realitzarà amb justificació prèvia pel beneficiari de la realització de l'activitat, projecte, objectiu o adopció del comportament per el qual es va concedir, en els termes establerts en la normativa reguladora de la subvenció. Es produirà la pèrdua del dret al cobrament total o parcial de la subvenció en el supòsit de falta de justificació o de concurrència d'alguna de les causes de reintegrament previstes en l'article 37 de la llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

3.3. Quan la naturalesa de la subvenció així ho justifique, podran realitzar-se pagaments a compte. Els dits abonament a compte podran suposar la realització de pagaments fraccionats que respondran al ritme d'execució de les accions subvencionades, abonant-se per quantia equivalent a la justificació presentada.

3.4. També es podran realitzar-se pagaments avançats, que suposaran lliuraments de fons amb caràcter previ a la justificació, com a finançament necessari per a poder dur a terme les actuacions inherents a la subvenció. Ordinàriament la quantia del avançament no superarà el 50 per cent de la subvenció atorgada i no serà necessària cap garantia. No obstant això i en els termes legalment previstos podrà avançar-se fins al 100%.

3.5 La comprovació de la justificació es competència del òrgan o departament que l'ha concedit, i deurà comprovar el compliment de la finalitat i l'adequació dels justificants. La Intervenció comprovarà que aquesta comprovació s'ha fet, sense perjudici de les seues competències en matèria de control financer posterior.

## **4.- EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ**

4.1. Les despeses relatives a obres, serveis, subministrament, etc., hauran de tramitar-se a través del corresponent expedient de contractació.

4.2 A l'inici de l'expedient se tramitarà per l'òrgan gestor de l'expedient el document "A" pel mateix import que el cost del projecte o pressupost elaborat pels serveis tècnics. Conegut



l'adjudicatari i l'import exacte de la despesa, es tramitarà per l'òrgan gestor de l'expedient el document "D". Successivament i en la mesura en què efectivament tinga lloc la realització de l'obra, servei o subministrament, es tramitaran els corresponents documents "O".

4.3 Per als contractes menors s'estarà al que disposa el Reial Decret 3/2011, de 14 de novembre.

4.4 Serà necessari tramitar expedient de contractació per als gastos derivats d'execució d'obres i contractes de servicis relacionats amb els anteriors l'import dels quals supere els 3.000 euros. En el supòsit de gastos manteniment, reparació i conservació es tramitarà expedient de contractació quan el seu import supere els 5.000 euros.

## **5.- OBRES EXECUTADES PER ADMINISTRACIÓ**

5.1 El document "A" es formalitzarà per l'òrgan gestor de la despesa amb l'acord de l'òrgan competent en el que s'aprove el projecte i l'execució del mateix directament amb mitjans propis. L'import ho serà pel de l'execució material continguda en el pressupost del projecte tècnic, deduït el percentatge de benefici industrial i sumant a la diferència l'I.V.A.

5.2. El document "D" es formalitzarà pel departament gestor de la despesa per la mà d'obra i els materials.

5.3. El reconeixement i liquidació d'obligacions es produirà d'acord amb l'execució de l'obra.

### **BASE 30ena.- Documents suficients per al reconeixement de l'obligació.**

Atenent a la naturalesa de la despesa, els documents suficients per al reconeixement d'obligacions seran els següents:

1.- En les despeses de personal, capítol I:

- 1.1. Les retribucions de tot el personal es justificaran mitjançant les nòmines mensuals. La fiscalització es realitzarà en el termes de l'acord plenari sobre fiscalització prèvia limitada.
- 1.2. Les quotes de Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents.
- 1.3. Les incidències del personal requerirà acord o autorització de l'òrgan competent amb els requeriments procedimentals oportuns.

2.- En les despeses del capítol II, en béns corrents i serveis:

- 2.1. Amb caràcter general s'exigirà la presentació de la factura corresponent. Les factures hauran d'ajustar-se a allò disposat per R. D. 1496/2003, de 28 de novembre, pel que s'aprova el Reglament pel que se regulen les obligacions de facturació (modificat per Reial Decret 87/2005).
- 2.2. Els caps i encarregats dels serveis gestors, o els directors d'obres, d'estudis i serveis, o resta de personal expressament designat, informaran sobre les factures o documents justificatius del reconeixement de la obligació, implicant aquest acte que



l'obra, el servei o el subministrament s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals. La simple conformitat en el mateix document implicarà informe favorable i en cas de disconformitat haurà de motivar-se.

2.3. A les factures s'adjuntarà l'albarà degudament complimentat.

2.4 Una vegada realitzat aquest tràmit, els regidors delegats de l'àrea elevaran proposta de reconeixement de l'obligació a l'òrgan competent. Aquesta proposta podrà ser substituïda pel visat del regidor delegat en la mateixa factura o document justificatiu.

2.5 En el cas d'autorització, disposició o qualsevol execució de despeses realitzades directament pels regidors de la Corporació, sense coneixement del cap d'àrea o del personal designat responsable de l'obra, servei o subministrament, el titular de l'òrgan competent farà constar tal circumstància en l'oportuna proposta de reconeixement.

3.- En les despeses financeres, capítols III i IX:

3.1. Les despeses per interessos i amortització de préstecs concertats que originen un càrrec directe en compte bancari, s'hauran de justificar amb la conformitat del regidor delegat d'hisenda.

3.2 Respecte d'altres despeses financeres, aquestes se justificaran amb la còpia dels documents formalitzats, o la liquidació d'interessos de demora corresponent.

4.- En les despeses d'inversió es justificarà l'obligació amb factura amb els requeriments establerts en el punt 2 d'aquesta base. Les certificacions d'obra caldrà adjuntar-les a les factures i es farà constar la conformitat per part del serveis tècnics en ambdós documents.

5.- Per a la justificació de l'adquisició de títols-valors serà necessari que els mateixos, o el resguard vàlid, obren en poder de la Corporació.

6.- La concessió d'avançaments de nòmina al personal es justificarà amb la Resolució d'atorgament.

### **BASE 31ena.- Pagaments a justificar.**

1. D'acord amb allò disposat en els articles 69 a 72 del R. D. 500/90, l'Alcaldia podrà autoritzar, mitjançant resolució motivada, l'expedició d'ordres de pagament "a justificar".

2. Tindrà el caràcter de «pagaments a justificar» las quantitats que es lliuren per atendre despeses pressupostaries, quant els documents justificatius no es puguin acompanyar en el moment d'expedir les corresponents ordres de pagament.

3.- Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris de les previstes en el capítol II i VI del Pressupost de Despeses. No podrà afectar a despeses que necessiten per a la contractació procediment amb publicitat o concurrència.

4.- El seguiment i control dels pagaments a justificar es realitzarà a través del sistema de informació comptable i es registrarà conforme a la regla 33 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.



**BASE 32ena.- Bestretes de caixa fixa.**

1.- Tindran la consideració de avançaments de caixa fixa les provisions de fons de caràcter no pressupostari i permanent que, per les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu, tal com dietes, despeses de locomoció, material de oficina no inventariable, conservació y altres de similars característiques, es realitzen a pagadores, caixes i habilitacions per l'atenció immediata i posterior aplicació de les despeses al pressupost de l'any en el que es realitzen. En particular, podran atendre's per aquest procediment:

- Despeses de reparació, manteniment i conservació (article 21)
- Material, subministraments i altres (article 22)
- Dietes, despeses de locomoció i altres indemnitzacions (article 23)
- Atencions benèfiques i assistencials (concepte 480)
- Obres per administració

2.- Seran autoritzats pel President de la Corporació, i l'import no podrà excedir de 24.000 euros globalment (per cada perceptor de l'avançament).

3.- Els fons lliurats per aquest concepte tindran, en qualsevol cas, el caràcter de fons públics, i formaran part integrant de la Tresoreria. Els interessos que produïsquen els dits fons seran ingressats en la forma prevista en aquestes bases, amb aplicació del concepte oportú del pressupost d'ingressos.

4.- Per a la realització, haurà de seguir-se la tramitació establerta en cada cas, de la qual quedarà constància documental.

5.- A mesura que les necessitats de Tresoreria aconsellen la reposició de fons, els habilitats rebran comptes davant el Tresorer necessàriament al mes de desembre de cada any. Els comptes citats que estan exclosos de fiscalització s'aprovaran mitjançant Decret de la Presidència.

6.- Aprovats els comptes, s'expediran les ordres de pagament de reposició de fons, i s'aplicaran als conceptes pressupostaris que corresponguen les quantitats justificades.

7.- Sense perjudici d'allò previst en l'apartat 6é anterior, i pel que fa a la data final de cada trimestre natural, els habilitats rebran compte al Tresorer de les disposicions realitzades i de la situació dels fons.

8.- Els fons estaran situats en comptes bancaris amb la denominació "Ajuntament Algemesí, proveïment de fons", i en ells no es podran efectuar altres ingressos que els procedents de l'Entitat, per les provisions i reposicions de fons. Les eixides de numerari dels citats comptes es realitzarà mitjançant taló nominatiu o l'ordre de transferència bancària, destinant-se al pagament de les despeses tan solament, per a l'atenció del qual es concedí l'avançament de caixa fixa.

9.- Podrà autoritzar-se l'existència en les caixes pagadores de quantitats d'efectiu per a atendre necessitats imprevistes i despeses de menor quantia. De la custòdia d'aquests fons serà responsable el Caixer-pagador.

10.- El seguiment i control comptable es realitzarà a través del sistema d'informació comptable i es registrarà conforme a la regla 36 de la Instrucció Normal de Comptabilitat Local.



11.- Allò que disposa l'apartat 4 de la base anterior sobre l'exigència de responsabilitats és, així mateix, aplicable als caixers o habilitats que reben avançaments de caixa fixa.

12.- Funcions de les caixes pagadores.

Els caixers pagadors hauran de realitzar les següents operacions de comprovació en relació a les que realitzen derivades del sistema d'avançaments de caixa fixa:

- a) Comptabilitzar totes les operacions en els llibres determinats a l'efecte.
- b) Verificar que els comprovants facilitats per a la justificació de les despeses i els pagaments consegüents siguin document autèntics i originals, que compleixen els requeriments reglamentaris.
- c) Identificar la personalitat i legitimació dels perceptors mitjançant la documentació pertinent en cada cas
- d) Custodiar el fons que se li hagen confiat i tindre compte de cobrar els interessos que siguin procedents, per al posterior ingrés en la Tresoreria
- e) Practicar els arqueigs i conciliacions bancàries que siguin procedents.
- f) Facilitar els estats de situació.
- g) Retre els comptes corresponents, amb l'estructura que determina la Intervenció General, a mesura que les necessitats de Tresoreria aconsellen la reposició de fons utilitzats, i, necessàriament en el mes de desembre de cada any.
- h) Custodiar i conservar els talonaris i matrius dels txecs o, si és procedent, les relacions que hagen servit de base a l'expedició per mitjans informàtics. En el supòsit de txecs anul·lats hauran de procedir a la inutilització dels mateixos i a la conservació a efectes de control.

#### **BASE 33a.- Despeses plurianuals.**

1.- L'autorització o realització de despeses plurianuals, es permetrà respecte a aquells que s'enumeren en els articles 174 del Text Refós de la LRHL i 79 a 88 del Reial Decret 500/90 citats, en la forma i anualitats que en els mateixos s'indica.

#### **BASE 34a.- Règim de subvencions.**

1. S'entén per subvenció tota disposició en diners realitzada per l'Ajuntament a favor de persones públiques o privades amb els requisits següents:

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

2. Podran sol·licitar i obtindre estes ajudes:

- a) Les associacions, Clubs i entitats que manquen d'ànim de lucre.



b) Les persones físiques que pretenguin realitzar i completar estudis o activitats de d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública o es troben en situació de necessitats bàsiques.

c) Aquelles altres persones previstes en l'article 11 de la llei 38/2003, de 17 novembre.

3. El procediment ordinari de concessió de subvencions es tramitarà en règim de concurrència competitiva. Este procediment ve regulat per les bases i convocatòria aprovades pels òrgans competents.

4. Podran concedir-se de manera directa les subvencions previstes nominativament en el pressupost, les imposades per una norma de rang legal i amb caràcter excepcional, aquelles altres subvencions en què s'acrediten raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que dificulten la seua convocatòria pública. La resolució de l'atorgament de subvencions de forma directa i, en el seu cas, els convenis, establiran les condicions i compromisos aplicables.

5. Per raons de interès social, humanitari i dificultat de convocatòria pública, podran atorgar-se pel procediment directe les següents subvencions:

a) Les relatives a atencions benèfiques i d'assistència.

b) Les del menjador escolar, jornades de teatre escolar, esports escolars Jocs de la Generalitat i Olimpíada Escolar.

d) Les Festes de la Mare de Deu de la Salut, Fira San Onofre, festes de carrers, festes de Nadal, Setmana Santa i les relacionades amb la setmana de falles.

g) Centre de Dia d'Alzheimer.

h) Gestió Mercat Municipal i Sindicats que col·laboren en el Consell Agrari.

i) Les relatives a esport:

- Club Golondrina	3.500.-
- Balonmano Maristes	22.000.-
- Ràcing Algemesí A	17.000.-
- Triatló	4.000.-
- Natació Xúquer	4.500.-
- Algemesí CF	18.000.-
- Club Ciclista	6.500.-
- Associació D'Esports per a Tots	4.600.-
- Berca Equestre	1.000.-

j) Les relatives a les següents associacions en matèria de cultura:

- CEPA Jaume I	800.-
- APYLDEA	300.-
- Ames de Casa Tyrius	3.000.-
- AAA Maristes	1.700.-
- Nuevo Amanecer Gitano	1.200.-
- A.Veïns Carrascalet	1.100.-

k) Aquelles altres que justifiquen la dificultat de convocatòria pública.

6. Les fases mínimes del procediment directe seran: sol·licituds dels interessats, proposta del regidor del servei i atorgament de l'òrgan competent.

7. La justificació del compliment de les condicions imposades i de la consecució del objectius previstos en l'acte de concessió de la subvenció de manera directa haurà de revestir la forma de compte justificatiu del gasto realitzat. El compte justificatiu haurà d'incloure declaració de les activitats realitzades que han segut finançades amb la subvenció i el seu cost, amb el desglossament de cada una de les despeses incorregudes, i la seua presentació s'haurà de realitzar, com a màxim, en el termini de tres mesos des de la finalització del termini per a la



realització de l'activitat. Les despeses s'hauran d'acreditar per mitjà de factures i la resta de documents de valor probatori equivalent amb validesa en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa.

8. Les subvencions atorgades a sindicats, associacions, clubs i altres entitats per raó de la seua col·laboració en consells municipals o altres òrgans consultius, es justificaran mitjançant certificacions expedides pel Secretari d'assistències a les sessions dels esmentats òrgans.

9. No requeriran justificació de factures, segons l'apartat 7, les ajudes per aliments i per necessitats bàsiques que no superen els 300 euros.

10. Per al reconeixement de les obligacions contingudes en l'atorgament de subvencions s'aplicarà allò disposat en l'article setè de l'acord plenari de 25 de juny de 1998.

11. Prèviament al pagament de qualsevol ajuda o subvenció, els perceptors de les subvencions han d'acreditar el trobar-se al corrent de les seues obligacions fiscals amb l'Ajuntament d'Algemesí mitjançant certificat de la Tresoreria Municipal.

12. Les ajudes en què l'Ajuntament actue com a mera entitat col·laboradora, es regiran per la normativa específica.

13. En tot allò no previst en aquesta base, s'aplicaran les normes de la llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i en el seu reglament de desenvolupament.

#### **BASE 35a.- Despeses amb finançament afectat.**

1.- Una despesa amb finançament afectat és qualsevol projecte de despesa que es financie, en tot o en part, amb recursos concrets que en cas de no realitzar-se la despesa no podrien percebre o si s'hagueren percebut haurien de reintegrar-se als agents que els aportaren.

2.- Donada la seua condició de projectes de despesa, les despeses amb finançament afectat els seran aplicable les regles 25 a 29 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.

3. Tota despesa amb finançament afectat estarà identificat per codi únic e invariable al llarg de la seua vida, determinat segons el sistema informàtic de comptabilitat.

4. El seguiment i control comptable de les despeses amb finançament afectat, el coeficient de finançament i les desviacions de finançament es realitzarà conforme a les regles 28 i 29, de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.

5.- Si al finalitzar l'exercici, el volum dels drets liquidats afectes a partides de despesa diferix de la suma que correspon rebre en funció del volum d'obligacions reconegudes, s'aplicarà l'ajust reglamentari en el resultat pressupostari i en el romanent de tresoreria, i quedarà de tot això la deguda constància en l'expedient de liquidació.

#### **BASE 36a - Avançaments de pagament al personal.**

1.- El personal funcionari i laboral que tinga les seues retribucions detallades en l'annex de personal de l'Ajuntament que figura entre la documentació del pressupost, tindrà dret a percebre un avançament quan el necessiten per a atendre necessitats personals.



2.- L'avanzament haurà de ser reintegrat en vint-i-quatre mensualitats, i serà descomptat de la nòmina mensual. Estes avançaments no reportaran cap interès. El beneficiari podrà reintegrar en menor temps la avançament rebut i liquidar-lo en la seua totalitat quan ho estime procedent, dins del termini convingut.

3.- No es podran concedir avançaments a qui no tinga liquidats els compromisos d'igual índole adquirits amb anterioritat.

4.- La competència per a la concessió d'avançaments de pagaments al personal correspon a l'Alcaldia Presidència, conforme les possibilitats pressupostàries i financeres.

#### **BASE 37a.- Indemnitzacions per raó del servei.**

1. Les dietes assignades al personal de la corporació i personal eventual es regiran per allò que s'ha preceptuat en el R.D. 462/2002 de 24 de maig ( BOE núm.129), i es liquidarà en les quanties corresponents, segons la normativa estatal vigent en cada moment. Els expedients seran tramitats per l'àrea de Personal.

2. Per a tindre dret a percebre indemnitzacions, serà necessària, a proposta del regidor delegat de personal, l'autorització expressa del president de la corporació per a la realització del servei corresponent.

3. Les dietes en territori nacional seran les següents:

b) Funcionaris grups "A1" i "A2" i assimilats. Grup 2: Per allotjament: 65,97 € i per manutenció: 37,40 €

c) Funcionaris grups "C1", "C2", "AP" i assimilats. Grup 3: Per allotjament: 48,92 i per manutenció 28,21 €

4. Les despeses de manutenció i de allotjament constitueixen el límit màxim de l'import que no poden superar-se i han de justificar-se documentalment.

5. Les despeses de viatge, que seran justificades documentalment, se indemnitzaran per l'import del bitllet o passatge. En el cas de utilitzar automòbil propi se indemnitzarà a raó de 0,19 € per quilòmetre i en 0,078 € per el de motocicletes.

#### **BASE 38a.- Dietes i despeses de viatge a membres de la corporació.**

1. Els membres de la corporació seran indemnitzats en els mateixos casos, quanties i justificacions previstes en l'anterior base. Les dietes per allotjament i manutenció s'abonaran en les quanties del grup 1 del Real Decret 462/2002: 102,56€ per allotjament i 53,34€ per manutenció. La dieta per manutenció i allotjament serà el màxim a percebre i requerirà justificació documental.

2. Per a tindre dret a percebre indemnitzacions, serà necessària l'autorització expressa del President de la corporació per a la realització del servei corresponent.

3. Les despeses originades (locomoció i allotjament) seran justificades documentalment i aprovades pel president de la corporació.

4. La indemnització per quilometratge serà la mateixa que l'aplicada al personal de la corporació. Quan el recorregut fóra per camins forestals o semblants que puguen suposar una deterioració del vehicle utilitzat, els imports anteriors s'incrementaran en un 50%.



### **BASE 39ena.- Assignacions a membres de la corporació.**

1. De conformitat amb l'article 75 de la Llei de Bases de Règim Local i l'article 13 del Reglament d'Organització i Funcionament de les Entitats Locals, els membres regidors de l'Ajuntament, podran percebre, segons la dedicació del càrrec els següents drets econòmics.

2. Regidors amb dedicació exclusiva. Aquest règim serà incompatible amb la percepció d'indemnitzacions per l'assistència a òrgans col·legiats de la corporació.

3. Regidors amb dedicació general. Estos regidors són aquells que exerciten el càrrec per mitjà de l'assistència a les sessions dels òrgans col·legiats als quals pertanyen.

3.1. Tindran dret a percebre les següents indemnitzacions:

- Per assistència a comissions Informatives.....	75,00 euros.
- Per assistència a sessió de Ple.....	90,00 euros.
- Per assistència a Junta de Regidors Delegats.....	90,00 euros.
- Per assistència al Plenari de la Mancomunitat.....	60,00 euros.
- Per assistència a la Mesa General de negociació/ Comisió paritària.....	60,00 euros.
- Per assistència a Consell de Policia Local (art. 12 de la Norma-Marco de 4-3-2003) .....	60,00 euros.
- Per assistència a la Comissió Negociadora/Meses sectorials....	60,00 euros.
- Per assistència a la Junta de l'Albufera.....	60,00 euros.
- Per assistència a la Junta de Seguretat o Protecció Civil...	60,00 euros.
- Per assistència a la F.V.M.P.....	60,00 euros.
- Per assistència a Consorci de Bombers.....	60,00 euros.
- Per assistència al Fons Valencià de Solidaritat.....	60,00 euros.

3.2. La justificació i control es farà per mitjà de full de presència i certificat del secretari de cada òrgan col·legiat.

3.3. En aquelles assistències a comissions o òrgans col·legiats no enumerats o que es creen en el futur s'aplicarà, per analogia, la quantia d'indemnització corresponent.

**4. Ajudes a grups municipals.** Cada grup municipal, en concepte d'indemnització per la insuficient prestació de mitjans materials i humans de la corporació als distints grups municipals, percebran mensualment, les següents ajudes:

• Grup municipal PP	1.000 euros.
• Grup municipal PSPV-PSOE	700 euros.
• Grup municipal E.U.P.V.	600 euros.
• Grup municipal MES ALGEMESÍ	600 euros.

### **SECCIÓ TERCERA: GESTIÓ DELS INGRESSOS.**

#### **BASE 40ena.- Compromisos d'ingrés.**

1.- El compromís d'ingrés és l'acte pel qual qualsevulla ens públics o privats s'obliguen amb l'Ajuntament, de forma pura o condicionada, i mitjançant un acord o concert, a finançar totalment o parcialment una despesa determinada.



2.- Si els compromisos d'ingrés s'han d'estendre a diversos exercicis s'imputarà a cadascun d'ells la part que siga la previsible a realitzar en el mateix acord amb les estipulacions que figuren en el mateix, o en l'acord, protocol o document pel qual els dits compromisos es consideren fermes.

3.- Els compromisos d'ingrés imputables al pressupost corrent seran objecte de comptabilització independent dels imputables a exercicis futurs.

4.- Els compromisos d'ingrés podran generar crèdit en els estats de despeses dels pressupostos segons s'estableix en l'article 181 del Text Refós de la LRHL.

#### **BASE 41ena. Reconeixement de drets**

1.- Procedirà el reconeixement de drets tan prompte com es conega que ha existit una liquidació a favor de l'Ajuntament, que pot procedir de la pròpia corporació, d'altra administració o dels particulars. Per a la qual cosa s'observaran les regles dels punts següents.

2.- En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement de drets quan s'aproven les liquidacions.

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

4.- En les autoliquidacions, i ingressos de contret previ, quan es presenten i s'haja ingressat l'import de les mateixes.

5.- Els compromisos concertats corresponents a subvencions i transferències, s'entendran condicionats al compliment de determinats requeriments realitzats, bé totalment o parcialment, quan pel fet d'haver-se complert les condicions establertes en cada cas, la totalitat o part de l'import siga exigible, reconeixent-se el dret en aqueix moment.

6.- Respecte de la participació en Tributs de l'Estat, a inici de l'exercici es podrà comptabilitzar com a compromís concertat la previsió d'ingressos per aquest concepte.

Mensualment, en el moment de la recepció de fons, es comptabilitzarà el reconeixement i cobrament de l'entrega.

7.- Els préstecs que concerta l'Ajuntament, es comptabilitzaran com a compromisos concertats quan es formalitze el contracte corresponent.

A mesura que tinguen lloc les disposicions successives, es comptabilitzarà el reconeixement i el cobrament de les mateixes.

8.- En interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'origina en el moment del rèdit.

#### **BASE 42ena.- Tributs i preus públics de caràcter periòdic.**

1.- Pel servei econòmic que corresponga s'elaboraran els padrons de tributs i preus públics de cobrament periòdic, i amb aquesta finalitat els serveis gestors comunicaran les incidències conegudes que pogueren afectar a aquells.

2.- A inicis de l'exercici s'aprovarà i es publicarà el pla de distribució del cobrament dels tributs de cobrament periòdic, fent constar que l'exposició pública dels padrons tindrà lloc durant els quinze dies anteriors a l'inici del cobrament dels mateixos.

3.- A l'inici de l'exercici s'aprovarà i publicarà el període per a pagar en voluntària els preus públics de caràcter periòdic.



4.-La via de constrenyiment dels ingressos a què es refereixen els punts 2 i 3, s'iniciarà al dia següent de la conclusió del període de cobrament voluntari.

#### **BASE 43ena. Comptabilització del cobrament.**

1.- La comptabilització dels ingressos realitzats en les caixes d'efectiu o comptes bancaris de recaptació, siguen aquestes darreres operatives o restringides, es realitzarà per aplicació diferida.

2.- Diàriament el Tresorer efectuarà el recompte dels ingressos rebuts aqueix dia, complimentant les fulles d'arqueig comptable corresponents a la caixa i a les entitats financeres en les que s'hagen produït els ingressos, aplicant-se provisionalment amb abonament als comptes d'ingressos pendents d'aplicació.

3.- Quinzenalment es realitzarà l'aplicació comptable definitiva dels ingressos en les caixes d'efectiu i d'aquells realitzats en els comptes bancaris dels quals s'haja rebut informació individualitzada, abonant-se els comptes que corresponguen segons l'ingrés que es tracte, i carregant-se en els comptes d'ingressos pendents d'aplicació.

### **SECCIÓ QUARTA. DE LA TRESORERIA**

#### **BASE 44ena.- Tresor públic municipal.**

1.- Constitueixen el tresor públic municipal tots els recursos financers de l'Ajuntament, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.

2.- El tresor municipal es regirà pel principi de caixa única.

#### **BASE 45ena.- Pla de disposició de fons**

1.- Correspondrà a la Tresoreria elaborar el pla trimestral de tresoreria que serà aprovat per l'Alcaldia Presidència. Recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.

2.- La gestió dels recursos líquids es durà a terme amb el criteri d'obtenció de la màxima rentabilitat, assegurant en qualsevol cas la immediata liquidesa per al compliment de les obligacions en els venciments temporals de les mateixes.

3.- Els recursos que pugueren obtenir-se en execució del pressupost es destinaran a satisfer el conjunt d'obligacions, excepte que es tracte d'ingressos específics afectats a finalitats determinades.

#### **BASE 46ena. Funcions del servei de Tresoreria**

1.- La Tresoreria desenvoluparà les funcions previstes en el capítol II del Títol VI del Text Refós de la LRHL, article 5é del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, Reglament General de Recaptació, i en les altres normes d'aplicació.

2.- Llibres de comptabilitat: El Tresorer serà responsable, de dur els següents llibres auxiliars conforme als procediments informàtics establits en este Ajuntament i Instrucció de comptabilitat per a l'Administració Pública.



- Auxiliar de recaptació per recursos d'altres Ens Públics.
- Auxiliar de compte corrent en efectiu amb altres Ens públics.
- Llibres de comptabilitat Auxiliar d'operacions no pressupostàries.
- Registre General de Tresoreria.Ingressos.
- Registre General de Tresoreria-pagaments.
- Llibre Auxiliar de comptes corrents bancàries.
- Llibre auxiliar de compte corrent amb recaptadors.

**3.- Llibre d'actes d'arqueig:** En este llibre es reflectiran :

- a) Les actes d'arqueigs que es realitzen mensualment, així com les dels que es realitzen amb caràcter extraordinari.
- b) Els arquejos ordinaris s'efectuaran al final de cada mes, i els extraordinaris sempre que siga necessari, a petició de qualsevol dels clavers o per presa de possessió o cessament d'algun d'ells, amb expressió de la causa que els motive.
- c) Dites actes constaran de dos parts. En la primera, es demostrarà el moviment hagut en el període a què es referisca, o siga, les existències segons arqueig anterior i les entrades i eixides, per a reflectir les existències que hagen de resultar en el dia de l'arqueig, distingint per columnes el metàl·lic de les operacions pressupostàries i el metàl·lic i valors no pressupostaris. En la segona part, es consignarà el recompte de les expressades existències, classificades per caixes o comptes bancaris, amb la mateixa distinció i amb tot el detall necessari.
- d) S'entendran com a existència en caixa els saldos dels comptes corrents bancàries o d'establiments que tinguen concertada la Tresoreria de la corporació, sempre que s'acredite amb els documents pertinents, que quedaran arxivats en la Intervenció.
- e) Comprovats i conformes les existències, després de l'oportú recompte, es firmarà l'acta pel president, l'Interventor i el Tresorer, i si es tractara d'arqueig extraordinari, motivat per cessament d'algun claver, la subscriurà també este, després de presenciar-lo, excepte causa de força major que ho impedisca, que apreciarà el president de la corporació.

**4.-** Els servicis de Tresoreria formalitzaran les oportunes declaracions relatives a retencions d'I.R.P.F., I.V.A. i la resta de tributs estatals que legalment corresponguen.

**5.-** Serà responsabilitat de la Tresoreria el recompte físic, comprovació i veracitat dels valors que apareixen en el compte de recaptació rendit. La intervenció es limitarà a la comprovació formal de la documentació de l'expedient.

#### **BASE 47a.- Ajornaments i fraccionaments.**

1. Serà competència de l'alcaldia, prèvia instrucció del corresponent expedient per Tresoreria, la concessió d'ajornaments o fraccionaments de deutes liquidats de caràcter tributari.
2. Els ajornaments i fraccionaments es concediran discrecionalment després de la petició de l'interessat en els termes previstos en l'Ordenança General núm. 1.1 de Gestió, Recaptació i Inspecció dels Tributs locals, i en les Ordenances fiscals reguladores dels distints tributs municipals.
3. Els deutes de quantia inferior a 6.010,12 euros no requeriran per al seu ajornament o fraccionament la presentació de la garantia del deute per mitjà d'aval bancari o qualsevol altre mitjà legítim previst en el Reglament General de Recaptació.

#### **BASE 48a.- Operacions no pressupostàries de tresoreria.**



1.- Tindran la consideració d'operacions no pressupostàries de Tresoreria aquelles de contingut patrimonial no derivades directament de l'execució del pressupost o que, independentment del mateix, ajuden a la seua execució i comptabilització.

2.- Es comptabilitzaran d'acord amb la normativa de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre per què s'aprova la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració Local.

3.- Els pagaments i ingressos pendents d'aplicació, a més dels casos previstos en estes bases i en la Instrucció de comptabilitat, s'aplicaran a la comptabilització de pagaments d'obres, servicis o subministraments compromesos durant l'exercici anterior mentre no s'haja efectuat el tancament del mateix. Així mateix s'aplicarà per a aquelles despeses de l'exercici anterior que s'hagen d'executar durant el corrent i que es tracte de romanents d'incorporació obligatòria.

4.- En els moviments interns de Tresoreria, prèviament a l'autorització, s'informarà pels servicis de la Tresoreria dels saldos dels distints comptes bancaris o caixes afectades.



## **CAPÍTOL IV. LIQUIDACIÓ DELS PRESSUPOSTOS.**

### **Base 49ena.- Operacions prèvies en l'estat de despeses.**

1.- A fi d'exercici, es verificarà que tots els acords municipals que impliquen reconeixement de l'obligació han tingut el seu reflex comptable en fase "O".

En particular, les subvencions concedides el pagament de les quals no haja sigut ordenat al final de l'exercici es podran comptabilitzar en fase "O".

2.- Els servicis gestors demanaran dels contractistes la presentació de factures dins de l'exercici. Sense perjudi d'això, es verificarà l'estat de determinades despeses per consums o servicis imputables a l'exercici i el reconeixement d'obligacions del qual no ha arribat a formalitzar-se per no disposar en 31 de desembre de factures. La responsabilitat de remetre els documents base del reconeixement de l'obligació competirà al servici gestor.

3.- Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici no estiguen afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats, sense més excepcions que les derivades dels punts anteriors i de la incorporació de romanents, que es refereixen les presents bases.

### **BASE 50ena.- Operacions prèvies en l'estat d'ingressos.**

1.- Tots els cobraments haguts fins al 31 de desembre han de ser aplicats en el pressupost que es tanca, al fi del qual es donaran les instruccions pertinents al recaptador per a la puntual presentació dels comptes.

### **BASE 51ena.- Tancament del pressupost.**

1.- El tancament i liquidació del pressupost de l'Ajuntament s'efectuarà abans del 28 de febrer de l'any següent amb efectes del 31 de desembre de l'any que es tanca.

2.- Els estats demostratius de la liquidació així com la proposta d'incorporació de romanents, hauran de realitzar-se en els terminis establits per la legislació vigent.

3.- La liquidació del pressupost de l'Ajuntament serà aprovada per l'alcalde president, donant compte al Ple en la primera sessió ordinària que este celebre.

### **BASE 52a.- Romanent de tresoreria.**

1.- Estarà integrat conforme a la Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local.

2.- Es consideraran ingressos de dubtós cobrament a efectes del Romanent de Tresoreria els següents la quantitat superior de les dos següents:

A) Límites establits en l'article 193 bis del TRLRHL.

B)

- De l'exercici actual: 0 euros.

- Del primer exercici anterior a l'actual: el 25 per cent del pendent de cobrament.

- Del segon exercici anterior a l'actual: el 50 per cent del pendent de cobrament.



- Del tercer exercici anterior a l'actual: el 75 per cent del pendent de cobrament.
- Del quart y restants exercicis anteriors a l'actual: el 85 per cent del pendent de cobrament.

El dit pendent de cobrament es tindrà en compte sempre després de l'expedient de regularització de saldos.

3.- Si el romanent de tresoreria fóra positiu, podrà constituir font de finançament de modificacions de crèdit en l'exercici següent.

4.- Si el romanent de tresoreria fóra negatiu, el ple haurà d'aprovar, en la primera sessió que celebre des que se li done compte de la liquidació del pressupost, la reducció de despeses per quantia igual al dèficit d'acord amb allò que s'ha previst en la base 13 sobre baixes per anul·lació, o bé la seua regulació conforme a allò que s'ha establert en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals.



## CAPÍTOL V.- CONTROL I FISCALITZACIÓ .

### **BASE 53ena.- Control Intern.**

1.- A l'Ajuntament s'exerciran les funcions de control intern en la seua triple accepció de funció interventora, funció de control financera i funció de control d'eficàcia.

2.- L'exercici de la funció interventora fiscalitzadora s'exercirà, en els termes de l'acord plenari de 25 de juny de 1998, per la Intervenció.

3.- L'exercici de les funcions de control financer i d'eficàcia, es realitzaran baix la supervisió de la Intervenció per auditors externs o funcionaris propis si els mitjans el permeten.

4.- La intervenció evacuarà els seus informes dins del termini establert en la LRPJA.

5. No estaran subjectes a fiscalització prèvia les fases d'autorització i disposició de despeses que corresponguen a subministres menors. Així mateix, no estaran subjectes a fiscalització prèvia les despeses de caràcter periòdic i demés de tracte successiu, una vegada intervingut la despesa corrent a l'acte o contracte inicial.

### **BASE 54ena.- Informació periòdica a subministrar al Ple.**

1.- En compliment d'allò establert en l'article 207 del Text Refós de la LRHL i en la Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local, la Intervenció haurà de remetre al plenari de la Corporació, per conducte de la presidència, informació relativa a:

- a) Execució del Pressupost de Despeses corrents.
- b) Execució del Pressupost d'Ingressos corrents.
- c) Moviment i situació de la Tresoreria.

2. La informació sobre l'execució del Pressupost de Despeses corrents es referirà les obligacions reconegudes i pagaments realitzats amb càrrec als crèdits pressupostaris de l'exercici. Aquesta informació es presentarà amb detall de les classificacions funcional i econòmica corresponents a les partides pressupostàries a les quals hagen afectat les operacions realitzades.

3. La informació referent a l'execució del Pressupost d'Ingressos corrents detallarà els drets reconeguts i la recaptació obtinguda que s'haja aplicat al Pressupost de l'exercici en curs, amb indicació de les classificacions econòmiques a que corresponga.

4. La informació dels moviments i situació de la Tresoreria posarà de manifest els cobraments i pagaments realitzats durant el període a que es refereix, distingint els originats pe l'execució del Pressupost i els no pressupostaris, així com les existències en la Tresoreria al començament de l'exercici i al final del període en qüestió.

### **BASE 56ena.**

En allò no previst en les presents bases s'estarà a les normes del Reial Decret Legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes



Locals, de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local i de la resta de normes reguladores d'àmbit pressupostari.

Algemesí 11 de novembre de 2015.  
L'ALCALDESSA PRESIDENTA

-Marta Trenzano Rubio-