

BASES D'EXECUCIÓ

DELS

PRESSUPOSTOS GENERALS

DE PALLEJÀ

DE

L'EXERCICI

2016

INDEX DE LES BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. NORMES GENERALS

1.1 Àmbit d'aplicació

Article 01. Àmbit temporal

Article 02. Àmbit funcional

1.2 Estructura i funcionament

Article 03. Del Pressupost General

Article 04. Estructura pressupostària

Article 05. Vinculacions jurídiques

2. GESTIÓ DEL PRESSUPOST

2.1 Modificacions de crèdit

Article 06. De les modificacions de crèdits

Article 07. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdits

Article 08. Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i
suplementes de crèdits

Article 09. Ampliació de crèdits

Article 10. Transferències de crèdit

Article 11. Generació de crèdits per ingressos

Article 12. Incorporació de romanents

Article 13. Modificacions de crèdit de baixes per anul·lació

2.2 Fases de la despesa

Article 14. Anualitat pressupostària

Article 15. Crèdits no disponibles

Article 16. Retenció de crèdit

Article 17. Autorització i disposició de despeses (fases A i D)

Article 18. Actes de conversió i de convalidació administrativa

Article 19. Reconeixement i liquidació d'obligacions: les factures.

2.3 Tramitació de la despesa

Article 20. Documents suficients pel reconeixement de l'obligació.

Article 21. Excepcions a l'existència de la factura pel reconeixement
de les obligacions

Article 22.- Ordenació i realització del pagament (fases P i R)

2.4 Procediment administratiu

Article 23. Autorització i disposició (AD)

Article 24. Autorització, disposició i reconeixement de l'obligació
(ADO)

Article 25. Operacions comptables en matèria de personal.

Article 26. Tramitació d'aportacions, subvencions i ajuts.

2.5 Despeses d'inversió

Article 27. Despeses d'inversió.

Article 28. Despeses amb finançament afectat

Article 29. Finançament d'inversions.

2.6 Operacions financeres

Article 30. Operacions de crèdit i procediment de concertació.

Article 31. Altres determinacions en matèria de crèdits i passius.

2.7 Despeses a justificar i bestretes de caixa fixa

Article 32. Pagaments a justificar

Article 33. Bestretes de caixa fixa.

2.8 Dels ingressos

Article 34. Compromisos d'ingrés

Article 35. Reconeixement de drets d'ingrés

Article 36. Liquidacions practicades en el sistema de l'ORGT

Article 37. Cobrament

3. DE LA TRESORERIA

3.1 Operativa

Article 38. Instruments de la tresoreria i disposició de fons

Article 39. Pla de Tresoreria i Pla de Disposició de Fons

Article 40. Terminis de pagament

Article 41. Mitjans de pagament

4. TANCAMENT DE L'EXERCICI

4.1 Despeses

Article 42. Reconeixement de les obligacions

Article 43. Fases prèvies al reconeixement d'obligacions

4.2 Ingressos

Article 44. Cobraments

Article 45. Pendent de cobraments

4.3 Tancament

Article 46. Tancament del Pressupost

5. SUBVENCIONS A TERCERS

5.1.- Bases generals de regulació de subvencions i ajuts a tercers

Article 47. Normes generals

Article 48. Pla Estratègic

Article 49. Règim general i òrgans competents.

Article 50. Dictamen/informe previ a la concessió

Article 51. Tramitació i atorgament de subvencions i ajuts

Article 52. Liquidació de les subvencions i ajuts.

Article 53. Subvencions directes de caràcter nominatiu.

Article 54. Subvencions de caràcter directe i excepcional.

Article 55. Altres ajuts directes de cooperació, humanitàries, i pel desenvolupament

5.2.- Bases reguladores específiques de subvencions

Article 56. Bases Reguladores Específiques

6. ORGANITZACIÓ MUNICIPAL

6.2. – Membres de la Corporació

Article 57. Retribucions dels càrrecs electes

6.2. - Funció interventora i normes comptables

Article 58. Exercici de la funció interventora.

6.3. - Altres qüestions organitzatives amb incidència econòmica

Article 59. Registre Comptable de Factures

Article 60. Facturació electrònica i convencional.

Article 61. Informació trimestral al Plenari

DISPOSICIONS ADDICIONALS, TRANSITÒRIES I FINALS

Disposicions Addicionals

Primera. Interpretació de les Bases.

Segona. Definicions i abreujaments.

Disposicions Finals

Primera. Vigència d'aquestes normes

Segona. Derogació i inaplicabilitat

1.- NORMES GENERALS

1.1- Àmbit d'aplicació

Article 1r.- Àmbit temporal.

1.- L'aprovació, la gestió i la liquidació del Pressupost s'han de subjectar al que disposa el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i a aquestes bases d'execució, que tindran la mateixa vigència que el pressupost.

2.- En cas que el pressupost s'hagi de prorrogar, aquestes bases regiran, així mateix, durant el període de pròrroga.

3.- El que preveuen els dos apartats anteriors, s'entén sense perjudici de la Disposició Final Primera d'aquestes Bases.

Article 2n.- Àmbit funcional.

Aquestes bases s'apliquen amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'Ajuntament i tenint en compte les particularitats que es detallaran posteriorment.

1.2 - Estructura i funcionament

Article 3r.- Del Pressupost General.

1.- El Pressupost General per a l'exercici, l'integra únicament el pressupost de la Corporació, atès que no existeixen organismes públics ni societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Pallejà.

2. - Amb el següent resultat **resumit per capítols**:

A) ESTAT DE DESPESES

| CAPÍTOL | DENOMINACIÓ | CONSIGNACIÓ |
|--------------|-------------------------------------|----------------------|
| Capítol I | Despeses de personal | 3.674.690,53 |
| Capítol II | Despeses corrents en béns i serveis | 4.422.609,40 |
| Capítol III | Despeses financeres | 241.500,00 |
| Capítol IV | Transferències corrents | 1.240.720,96 |
| Capítol V | Fons de Contingència | 110.000,00 |
| Capítol VI | Inversions reals | 1.381.217,19 |
| Capítol VII | Transferències de capital | 3.000,00 |
| Capítol VIII | Actius financers | 0,00 |
| Capítol IX | Passius financers | 995.870,38 |
| | TOTAL DESPESES | 12.069.608,46 |

B) ESTAT D'INGRESSOS

| CAPÍTOL | DENOMINACIÓ | CONSIGNACIÓ |
|--------------|------------------------------|----------------------|
| Capítol I | Impostos directes | 6.806.500,00 |
| Capítol II | Impostos indirectes | 107.000,00 |
| Capítol III | Taxes i altres ingressos | 1.303.215,00 |
| Capítol IV | Transferències corrents | 2.613.663,15 |
| Capítol V | Ingressos patrimonials | 116.345,12 |
| Capítol VI | Alineació d'inversions reals | 0,00 |
| Capítol VII | Transferències de capital | 525.360,09 |
| Capítol VIII | Actius financers | 0,00 |
| Capítol IX | Passius financers | 597.525,10 |
| | TOTAL INGRESSOS | 12.069.608,46 |

Article 4t.- Estructura pressupostària.

1.- Els crèdits inclosos a l'estat de despeses s'han classificat amb els criteris següents:

a) **Orgànica** - Tot distingint **dos dígits** amb la codificació que s'especifica a continuació:

| | |
|----|--|
| 01 | ÒRGANS DE GOVERN |
| 02 | PERSONAL |
| 03 | POLICIA LOCAL |
| 04 | PROTECCIÓ CIVIL |
| 05 | SERVEIS SOCIALS |
| 06 | URBANISME |
| 07 | HISENDA |
| 08 | HABITATGE |
| 09 | SERVEIS MUNICIPALS |
| 10 | SANITAT |
| 11 | CULTURA |
| 12 | MEDI AMBIENT |
| 13 | EDUCACIÓ I INFÀNCIA |
| 14 | ESPORTS |
| 15 | COMUNICACIÓ |
| 16 | PARTICIPACIÓ CIUTADANA I TRANSPARÈNCIA |
| 17 | PROMOCIÓ ECONÒMICA |
| 18 | IGUALTAT |
| 19 | SOLIDARITAT I COOPERACIÓ |
| 20 | JOVENTUT |
| 21 | COMERÇ |
| 22 | TURISME |
| 23 | CONSUM |
| 24 | COMISSIÓ MUNICIPAL DE GESTIÓ DE FONTPINEDA |
| 25 | ORGANITZACIÓ |

b) **Programes** - Tot distingint: Àrea de despesa, política de despesa i grup de programa.

c) **Econòmica** -Tot distingint: Capítol, article , concepte i subconcepte.

2.- En les previsions de l'estat d'ingressos s'han distingit la **classificació orgànica**, amb el mateix criteri que per l'estat de despeses i la **classificació econòmica** a nivell de capítol, article, concepte i subconcepte.

3.- Complementàriament a les existents en els pressupostos inicials, pondran donar-se d'alta noves aplicacions pressupostàries d'ingressos i despeses per raons de tècnica comptable, en els següents supòsits:

- a) Les que resultin de l'aprovació de crèdits extraordinaris.
- b) Les que s'especifiquen a l'apartat 7 de l'article 5è d'aquestes bases.
- c) Les que siguin necessàries per instrumentar expedients de generació de crèdits o per la incorporació de romanents de crèdits.
- d) Les que rectifiquin codificacions d'aplicacions manifestament incorrectes.
- e) Altres supòsits especialment justificats i que no suposin variacions de l'estructura pressupostària reservades a les modificacions de crèdits.

4.- Les noves aplicacions pressupostàries determinades al punt anterior es donaran d'alta mitjançant resolució administrativa a proposta o prèvia conformitat de l'òrgan interventor.

Article 5è.- Vinculacions jurídiques.

1.- El control comptable de les despeses es farà sobre la partida pressupostària i el fiscal sobre el nivell de vinculació

2.-Els crèdits autoritzats en el pressupost tenen caràcter limitat i vinculant. No es poden adquirir compromisos de quantia superior a aquests crèdits, i són nuls de ple dret els actes, resolucions i acords que infringeixen aquesta norma, sens perjudici de les responsabilitats que puguin ocasionar.

3.- Els nivells de vinculació jurídica per a l'exercici 2016 seran:

- A) Respecte a la classificació orgànica: **El codi de dos dígit**
- B) Respecte a la classificació per programes: **L'àrea de despesa**
- C) Respecte a la classificació econòmica: **El capítol**

4.- Pels projectes amb finançament afectat, la vinculació ho serà a nivell de partida pressupostària.

5.- Les partides amb crèdits declarats ampliables, la vinculació ho serà a nivell de partida pressupostària.

6.- En les aportacions i subvencions recollides nominativament en el pressupost, el nivell de vinculació inicial serà el de la pròpia partida pressupostària, no obstant en els supòsits expressament regulats i delimitats al capítol 5 d'aquestes bases serà possible la utilització de la vinculació.

7.- Quan existint dotació pressupostària dins d'un nivell de vinculació jurídica, es pretengui imputar despeses al mateix nivell de vinculació jurídica a una aplicació que no figuri oberta, no serà necessari efectuar cap modificació de crèdit, i es podrà donar d'alta la nova partida pressupostària en tramitar-se l'autorització de la despesa, sense necessitat de cap modificació de crèdit, quedant ratificada la creació de l'aplicació pel simple acte administratiu d'autorització de la despesa.

2.- GESTIÓ DEL PRESSUPOST

2.1 – Modificacions de crèdit

Article 6è.- De les modificacions de crèdits (MC).

1.- Quan calgui fer una despesa que excedeixi el nivell de vinculació jurídica, sense que hi hagi crèdit pressupostari suficient, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits d'acord amb les particularitats que regula aquest Capítol.

2.- Els expedients de modificacions de crèdits han de rebre un informe per part de l'òrgan interventor.

3.- Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple requeriran la mateixa tramitació que el propi pressupost.

4.- Les modificacions de crèdit aprovades per òrgan diferent del Ple, seran executives des de l'adopció de l'acord o resolució d'aprovació única.

5.- Les modificacions de crèdit que siguin competència de l'Alcaldia podran aprovar-se també per la Junta de Govern Local, sempre que l'alcaldeessa que hi serà present en la seva qualitat de presidenta, les voti favorablement.

Article 7è.- Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.

1.- Si durant l'exercici ha d'efectuar-se una despesa que no pot demorar-se fins l'any següent i per a la qual no existeix crèdit, es podrà aprovar la modificació

pressupostària a través d'un crèdit extraordinari. En cas que el crèdit previst resultés insuficient i no ampliable, s'acordarà un suplement de crèdit.

2.- Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdits s'han de finançar amb un o diversos dels recursos que en aquest punt s'enumeren:

- Romanent líquid de tresoreria.
- Nous ingressos no previstos o majors ingressos recaptats efectivament sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost.
- Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres partides del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals es considerin reductibles sense pertorbació del servei.

3.-Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit per a despeses d'inversió aplicables als capítols VI ó VII, també podran finançar-se amb recursos procedents d'operacions de crèdit.

4.-Excepcionalment, les despeses aplicables als capítols 1, 2, 3 i 4 del pressupost podran finançar-se mitjançant operacions de crèdit, sempre que el Ple de l'Ajuntament, amb el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la Corporació, en declari la necessitat i la urgència, i la necessitat de finançar-los mitjançant altres mitjans diferents dels previstos a l'apartat 2 d'aquest article, i sempre que s'acompleixin conjuntament les següents condicions:

- Que l'import total a finançar no superi el 5 % dels recursos ordinaris del pressupost municipal;
- Que la càrrega financera total, inclosa la derivada de les operacions projectades, no superi el 25 % dels esmentats recursos; i
- Que les operacions quedin cancel·lades abans de que es procedeixi a la renovació de la Corporació que les concerta.

Article 8è.- Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.

1.- Han de ser incoats a iniciativa de la Intervenció municipal o de les unitats administratives que tinguin a càrrec seu la gestió dels crèdits objecte de modificació, per ordre de l'alcaldeessa.

2.- Cal adjuntar a la proposta una memòria justificativa de la necessitat de fer la despesa dins de l'exercici i de la inexistència o insuficiència de crèdit en el nivell en què hagi estat establerta la vinculació jurídica.

3.- Els expedients, aprovats inicialment pel Ple de l'Ajuntament, s'han d'exposar al públic durant quinze dies hàbils, per tal que els interessats puguin presentar reclamacions. Si durant el període esmentat no s'han presentat reclamacions, la

modificació de crèdit quedarà aprovada definitivament, i, altrament, l'haurà de resoldre el Ple, en el termini d'un mes a comptar des de l'acabament de l'exposició al públic.

4.- Quan la causa de l'expedient sigui calamitat pública o d'altres d'interès general excepcional, la modificació pressupostària serà executiva des de l'aprovació inicial i, en conseqüència, a partir d'aquest moment es podrà aplicar la despesa.

Article 9e. Ampliació de crèdits.

1.- No es declara cap aplicació pressupostària com ampliable per l'exercici 2016.

2.- L'ampliació de crèdits exigeix la tramitació d'expedient, en la qual s'acrediti el reconeixement de majors drets dels que preveu el Pressupost d'ingressos.

3.- L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit que afecten el Pressupost de l'Ajuntament correspon a l'alcaldeessa i seran executives des del moment que siguin aprovades.

Article 10è.- Transferències de crèdit.

1.- Quan calgui dur a terme una despesa aplicable en una partida, el crèdit de la qual sigui insuficient i sigui possible reduir el crèdit en d'altres partides corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit.

2.- Les transferències de crèdit de qualsevol classe estaran subjectes a les limitacions establertes als articles 179 i 180 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) i als articles 40 a 42 del RD. 500/1990.

3.- L'aprovació de les transferències de crèdit en els pressupostos de l'Ajuntament, quan afectin partides de diferents àrees de despesa, correspon al Ple de l'Ajuntament.

4.- L'aprovació de les transferències de crèdit en les partides de la mateixa àrea de despesa, o que afectin a despeses de personal, és competència de l'alcaldeessa.

5.- L'alcaldeessa ha d'ordenar la retenció de crèdit corresponent a la partida que es preveu de reduir.

6.- Les transferències de crèdits aprovades per l'alcaldeessa són executives des del moment que siguin aprovades.

Article 11è.- Generació de crèdits per ingressos.

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

- a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament, despeses de competència local. Caldrà que s'hagi produït l'ingrés o, si no és possible, caldrà que figuri a l'expedient un acord formal per concedir l'aportació.
- b) Alienació de béns municipals; a aquest efecte, caldrà que s'hagi reconegut el dret.
- c) Prestació de serveis, per la qual s'hagin liquidat preus, en una quantia superior als ingressos pressupostats.
- d) Reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament dels quals podrà reposar crèdit a la quantia corresponent.

2.- Quan es conegui el compromís ferm de fer una aportació a favor de l'Ajuntament, o dels seus organismes públics, o quan s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 1, en una quantia superior a la que preveu el pressupost, s'ha d'avaluar si els crèdits disponibles a les partides corresponents de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de despesa que es preveu que es necessitarà en el desenvolupament de les activitats generadores de l'ingrés.

En cas que el volum de crèdit esmentat sigui suficient, no serà procedent tramitar l'expedient de generació de crèdits.

En el supòsit que els crèdits es considerin insuficients, la unitat gestora del servei corresponent, justificarà a l'expedient l'efectivitat dels cobraments o la fermesa del compromís, així com la partida que ha de ser incrementada.

3.- L'expedient de generació de crèdits, informat per l'interventor, serà aprovat per l'alcalde i serà executiu des del moment que sigui aprovat.

Article 12è.- Incorporació de romanents.

1.- L'òrgan competent per autoritzar les modificacions per incorporació de romanents previstes en l'article 182 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat per Reial Decret 2/2004 és l'alcalde.

2.- Podran incorporar-se als corresponents crèdits del pressupost de despeses de l'exercici immediat següent, quan existeixin els suficients recursos financers, els crèdits següents:

- a) Els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdit, així com les transferències que hagin estat concedides o autoritzades al darrer trimestre de l'exercici sempre per les mateixes despeses que van motivar la seva concessió o autorització.
- b) Els crèdits que emparen els compromisos de despeses degudament adquirits als exercicis anteriors.
- c) Els crèdits per operacions de capital.

- d) Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.
- e) Els crèdits que emparen projectes finançats amb ingressos afectats s'incorporaran obligatòriament excepte que es desisteixi total o parcialment de l'execució de la despesa.

3.- Si els recursos financers no arribessin a cobrir el volum de despesa dimanant de la incorporació de romanents, l'alcaldeessa o en el seu cas el regidor/a delegat/da, previ informe de la intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, on es tindrà en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats en l'any anterior.

4.- Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà a la incorporació de romanents. No obstant això, dita modificació podrà aprovar-se abans de la liquidació del Pressupost en els casos següents:

- a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançats amb ingressos específics afectats.
- b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, amb informe previ de la Intervenció en què s'avalui que la incorporació no produirà dèficit.

5.- L'aprovació de la incorporació de romanents de forma prèvia a la liquidació de l'exercici anterior es farà previ informe de la Intervenció, la qual quedarà autoritzada a efectuar retencions de crèdits del pressupost corrent per import no superior als romanents incorporats, fins a la liquidació del pressupost anterior.

6.- Els romanents de crèdit incorporats a l'exercici 2016, provinents d'exercicis anteriors, que tinguin qualificació de finançament afectat i que no s'hagin compromès a 31/12/2015, conformaran un romanent únic que podrà ser incorporat a l'exercici 2016 amb comunicació de la seva nova afectació a les entitats financeres i a altres ens finançadors. Per defecte, els romanents anteriors seran destinats a amortització anticipada de les operacions financeres contractades o, en el seu defecte, reintegrades les quantitats resultants als ens cofinançadors.

7.- L'aprovació de la modificació serà executiva des del moment en què s'hagi adoptat l'acord corresponent.

Article 13è.- Modificacions de crèdit (MC) de baixes per anul·lació.

1.- Quan l'alcaldeessa consideri que el saldo d'un crèdit despesa és reductible sense pertorbació del servei, pot ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació.

2.- L'aprovació correspon al Ple.

2.2. Fases de la despesa

Article 14è.- Anualitat pressupostària i reconeixement extrajudicial de crèdits.

1.- Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses només es podran contreure obligacions derivades de despeses realitzades en l'exercici.

2.- Excepcionalment, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement:

- Les obligacions que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal, el reconeixement de les quals correspon a l'alcaldeessa.
- Les derivades de compromisos vàlidament adquirits en exercicis anteriors.
- Les que siguin conseqüència de resolucions judicials.
- Els crèdits reconeguts judicialment o extrajudicialment per l'òrgan municipal competent, de conformitat amb l'art. 60.2 del RD 500/90, fins i tot quan corresponguin a despeses realitzades en exercicis anteriors i a despeses derivades de la conversió o convalidació d'actes administratius.

Article 15è.- Crèdits no disponibles.

1.- Quan un servei gestor consideri necessari retenir, totalment o parcialment, el crèdit d'una partida pressupostària de l'execució de la qual és responsable, ha de formular proposta raonada que haurà de ser conformada per l'alcaldeessa, o persona que delegui.

2.- La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon a al Ple municipal, a proposta de l'alcaldeessa/ssa o regidor/a delegat/da, degudament fiscalitzada per la Intervenció municipal.

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

Article 16è.- Retenció de crèdit.

1.- L'inici de tot expedient d'aprovació de despesa podrà realitzar-se mitjançant el lliurament de certificació d'existència de crèdit (o document equivalent) per part de l'òrgan Interventor a petició del responsable polític o tècnic de la seva execució.

2.- La certificació d'existència de crèdit (CEC) es materialitzarà en el document comptable "RC" de Retenció de Crèdit.

3.- L'acte de retenció de crèdit produirà una reserva del crèdit disponible a l'aplicació pressupostària corresponent per a la realització de l'esmentada despesa.

4.- La verificació de l'existència de crèdit es farà al nivell de la vinculació jurídica del crèdit.

Article 17è.- Autorització i disposició de despeses (fases A i D).

1.- L'autorització i la disposició de despeses serà competència de l'alcaldeessa o del Plenari, en el supòsits previstos en cada cas per la Llei de bases de règim local (LRBRL), pel Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRRLCSP) o per la resta de la normativa vigent.

La Junta de Govern tindrà atribucions per autoritzar i disposar les despeses corresponents a les competències que tingui delegades o desconcentrades i també en els supòsits que aquesta exerceixi competències de l'alcaldeessa, sempre que aquest o el seu substitut/a, sigui present i voti favorablement l'acord adoptat.

2.- Correspondrà als/les regidors/es delegats/des, la gestió i la impulsó de les despeses corresponents al seu àmbit competencial.

3.- Correspon al Ple l'exercici de les competències en matèria d'autorització i disposició de despeses que legalment li corresponguin i no hagin estat delegades o desconcentrades de forma puntual o permanent.

4.- Pel que fa a les despeses plurianuals, s'ha d'aplicar el que preveu l'article 174 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

5.- Els òrgans competents per aprovar la *disposició de despeses* (fase D) són els mateixos que assenyalen els apartats anteriors.

6.- Quan, a l'inici de l'expedient de despesa, se'n sàpiga la quantia exacta i es conegui el nom del perceptor, s'han d'acumular les *fases d'autorització i disposició*, i s'ha de tramitar el document comptable AD.

Article 18è.- Actes de conversió i de convalidació administrativa.

1.- Els expedients relatius als procediments de conversió o de convalidació d'actes administratius previstos a la Llei 30/1992 de 26 de novembre, de regim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú (LRJPAC), sempre que generin despesa hauran de contenir *com a mínim* els documents següents:

(a) **Provisió d'inici/memòria justificativa** subscripta pel regidor/a responsable, en relació als següents extrems:

- Justificació de la necessitat de la despesa efectuada i causes per les quals s'ha incomplert el procediment jurídic - administratiu.
- Data o període de realització.
- Import de la prestació realitzada.
- Garanties que siguin procedents o dispensa motivada d'aquestes.
- Declaració sobre el fet que la imputació al pressupost corrent de despesa no suposa una limitació a l'execució de les restants obligacions de l'any corrent, o posant de manifest la necessitat de la tramitació d'una modificació de crèdits.
- La petició dels informes que s'especifiquen a les lletres següents.

- L'ordre d'inici de tramitació del corresponent procediment amb referència expressa a la regulació continguda en aquesta base.

El document de *provisió d'inici/memòria justificativa* podrà ser substituït per una resolució declarativa de l'òrgan unipersonal afectat que contingui els extrems anteriors i ordeni la tramitació del procediment.

- (b) **Informe tècnic de valoració** del Departament Administratiu encarregat en què consti que les unitats utilitzades són les estrictament necessàries per a l'execució de la prestació i que els preus aplicats són correctes i adequats al mercat o estan previstos al quadre de preus aprovat.
- (c) **Factura proforma** detallada de la prestació realitzada degudament conformada pel tècnic del departament encarregat del servei i, en el seu cas, acompanyada de la certificació d'obres corresponent.
- (d) **Diligències o informes de fiscalització** de la despesa.
- (e) **Informe jurídic**, si s'escau.
- (f) **Qualsevol altre document** que es consideri necessari per a una millor justificació de la despesa.
- (g) **Acord de la Junta de Govern Local** d'aprovació o denegació de l'autorització, i de la disposició de la despesa (amb caràcter total o parcial), i en el seu cas, de conformitat a la presentació de la factura o factures corresponents, per part del proveïdor o contractista.
- (h) **Factura**, factures o documents assimilats corresponents presentada/es en forma per part del proveïdor, contractista o tercer.
- (i) **Aprovació de la liquidació i del reconeixement** de la factura/es pel *procediment ordinari* de reconeixement de l'obligació o per *procediment especial* de reconeixement extrajudicial del crèdit, segons correspongui.

2.- Les obligacions liquidades i reconegudes com a conseqüència d'actes de conversió o convalidació tramitades a l'empara de la LRJPAC, corresponents a exercicis tancats, s'imputaran pressupostàriament a l'exercici corrent a l'aplicació pressupostària que a aquest efecte correspongui.

Article 19è.- Reconeixement i liquidació d'obligacions: les factures.

1.- La factura serà, amb caràcter general, el document necessari per al reconeixement de l'obligació, la fase "O" de despeses, havent-se d'observar els previst en els següents apartats.

2.- Les factures expedides pels contractistes o proveïdors es presentaran a l'Ajuntament de Pallejà per a la seva anotació al Registre Comptable de Factures que preveu l'article 59è d'aquestes BEPG2016; un cop registrades les factures o documents es recavarà dels serveis gestors la conformitat de les factures i una vegada conformades es procedirà a la seva fiscalització, comptabilització definitiva i aprovació per l'òrgan competent.

3.- El termini de temps màxim per donar compliment als punts anteriors permetrà donar compliment a la normativa general en matèria de pagaments i de mesures contra la morositat.

4.- Si alguna factura té problemes per a ser conformada, el servei gestor que ha realitzat la contractació trametrà a la Intervenció una nota/escrit on exposi les causes de la disconformitat i tramitarà paral·lelament amb el proveïdor la seva anul·lació o l'abonament segons correspongui.

Sens perjudici de l'apartat anterior la Intervenció municipal suspèndrà la tramitació i demanarà l'esmena dels defectes de les factures i documents assimilats que siguin fiscalitzats amb resultat d'observacions esmenables.

5.- Les factures aprovades es remetran a la Tresoreria per tal que es paguin segons l'ordre de prelatió. La remissió es materialitza mitjançant la fase comptable P (ordre de pagament).

6.- Les factures expedides pels contractistes i proveïdors que s'han de presentar a l'Ajuntament han de contenir, a més a més dels requisits continguts a la normativa de l'IVA, les dades següents:

- Identificació clara de l'Ajuntament (nom, NIF).
- Identificació del contractista.
- Número de factura.
- Descripció suficient del subministrament o servei.
- Centre o servei gestor de la despesa que ha efectuat l'encàrrec.

7.- Pel que fa a les certificacions d'obra, caldrà adjuntar-hi factures, i en tots dos documents hi haurà de constar la conformitat per part dels tècnics municipals encarregats.

8.-El que preveu aquest article s'entén sense perjudici dels ajustos procedimentals que seran necessaris quan s'implanti la gestió digital de la despesa mitjançant el programari FIRMADOC vinculat al programa de comptabilitat SICALWIN i que facilita el Servei d'Assistència a la Gestió Econòmica Local de la Diputació de Barcelona.

2.3 - Tramitació de la despesa

Article 20è.- Documents suficients per al reconeixement de l'obligació.

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

a) Les retribucions bàsiques i complementàries del personal eventual, funcionari i laboral s'han de justificar mitjançant les nòmines mensuals.

b) Les remuneracions pels conceptes de productivitat i gratificacions requeriran que l'òrgan competent resolgui que han estat prestats els serveis especials, o que és procedent abonar una quantitat pel concepte de productivitat, d'acord amb la normativa interna que la reguli.

c) Les nòmines tenen la consideració de document O.

d) Quan per causa extraordinària es realitzin hores extres, el part corresponent haurà d'anar signat pel responsable del servei que correspongui.

e) Les quotes de la Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents, que han de tenir la consideració de document O.

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

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

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

a) Les despeses per interessos i amortització que originin un càrrec directe en compte bancari s'han de justificar amb la conformitat del tesorera/a respecte al seu ajustament al quadre d'amortització.

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

4.- En les transferències, corrents o de capital, (Capítols IV i VII), que l'Ajuntament hagi de satisfer, s'ha de tramitar un document O quan s'acordi la transferència, sempre que el pagament no estigui subjecte al compliment de determinades condicions.

Si el pagament de la transferència està condicionat, la tramitació del document O s'ha de realitzar pel fet d'haver-se complert les condicions fixades.

5.- En les despeses d'inversió (Capítol VI) el contractista ha de presentar factura, acompanyada de certificació d'obres, quan s'hagin licitat les obres i instal·lacions amb expedient administratiu i l'execució s'hagi de fer per terminis.

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

7.- La concessió de bestretes al personal genera un moviment extrapressupostari, instat per l'interessat, el suport del qual és la sol·licitud de l'interessat i la resolució d'Alcaldia concedint o denegant la bestreta corresponent.

Article 21è. - Excepcions a l'existència de la factura pel reconeixement d'obligacions.

1. Amb caràcter general, la factura (document suport en fase "ADO" o "O") serveix de justificant per la tramitació de l'obligació, però en els casos següents podrà se substituïda per:

- a) Les liquidacions d'indemnitzacions per raó de servei (dietes, viatges, assistències, càrrecs electius, etc.) a favor del personal, dels membres de la corporació o dels tribunals de selecció de personal;
- b) Premis de concursos.- Acta del jurat del resultat del concurs.
- c) Despeses d'inscripcions a cursos i congressos: La butlleta d'inscripció autoritzada pel responsable del servei en el cas del personal eventual, funcionari i laboral i per l'alcaldia en el cas dels càrrecs electes.
- d) Indemnitzacions: Còpia de la sentència i/o informe del responsable del servei afectat.
- e) Assegurances: Còpia de la pòlissa.
- f) Documents interns justificatius assimilats a factura (DIJAF), sempre i quan la naturalesa de les prestacions no determini l'obligació d'expedir factura per part del proveïdor, contractista o tercer perceptor.
- g) Certificat de resolució administrativa municipal on es reconegui l'obligació i es declari la suficiència de la pròpia resolució amb caràcter de suport justificatiu de la despesa.
- h) Els reconeixements d'ajuts a persones i famílies, acompanyats de l'informe dels Serveis Socials
- i) Els convenis, les acceptacions i justificacions en matèria de subvencions
- j) Els documents (certificacions) de les assignacions econòmiques per al funcionament dels grups polítics
- k) Els justificants de transferències de capital a organismes públics o fundacions.
- l) Els justificants del fons d'ajut social al personal (signats pels representants del personal), o de beques i ajuts a tercers.

Als documents suport d'operacions **ADO** o **O** que no tinguin número de registre d'expedició, se'ls podrà assignar el mateix que tenen al Registre de Factures del programari comptable.

2. En qualsevol cas els anteriors documents incorporaran necessàriament la conformitat de l'òrgan gestor de la despesa.

Article 22è.- Ordenació i la realització del pagament (fases P i R).

1.- L'ordenació de pagaments de l'Ajuntament és competència de l'alcaldesa, la qual, però, el podrà delegar d'acord amb el que estableix la normativa vigent. L'ordre de

pagament s'entendrà donada, bé per la signatura de l'ordenador de pagaments al manament (document P), la signatura de la resolució per l'aprovació de la despesa o bé de forma implícita en signar l'ordenador de pagaments un instrument de pagament com pot ser un xec o una transferència bancària.

L'ordre de pagament determina desplaçar a la Tresoreria la gestió de la planificació i realització del pagament.

2.- La realització de pagaments (fase R), amb caràcter general, s'ha d'efectuar sobre la base de relacions de pagament que ha d'elaborar la Tresoreria, conforme amb el pla de disposició de fons, tot i que, quan la naturalesa o la urgència del pagament ho exigeixi, la materialització (fase R) del pagament es pot fer individualment.

3.- L'ordenació del pagament (fase P) no origina assentament comptable específic tot i que la Intervenció ha d'establir el procediment per conèixer i controlar aquelles obligacions reconegudes al pagament de les quals hagin estat ordenat.

2.4 - Procediment administratiu

Article 23è.- Autorització i disposició.

1.- En aquelles despeses que han de ser objecte d'un procediment de contractació previst a L TRLCSP, s'ha de tramitar *preceptivament* a l'inici de l'expedient un document RC, per un import igual al cost del projecte o pressupost de la despesa elaborat pels tècnics municipals.

2.- Un cop conegut l'adjudicatari i l'import exacte de la despesa, s'ha de tramitar el document "D" (si existia "A" prèvia) o "AD."

3 - Els documents "O" s'han de tramitar quan sigui efectiva la realització de l'obra, la prestació del servei o l'adquisició del bé contractats; a aquest efecte n'hi ha prou amb la presentació de factures.

Article 24è.- Autorització, disposició i reconeixement d'obligació (ADO).

En els supòsits enumerats a la taula següent, corresponents a despeses l'autorització i disposició de les quals és simultània al reconeixement de la obligació corresponent, es podrà tramitar un document ADO per l'import corresponent:

- a) Interessos de demora
- b) Contractes menors quan es prevegi tramitar una sola factura
- c) Pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa
- d) Altres despeses financeres

Article 25è.- Operacions comptables en matèria de personal.

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

- a) L'aprovació de la plantilla pressupostària i relació de llocs de treball pel Ple suposa l'autorització i disposició de la despesa derivada de les retribucions bàsiques i complementàries (de caràcter periòdic) i les cotitzacions socials corresponents, tramitant-se el document AD de les places cobertes i el document RC de les vacants.
- b) Les nòmines mensuals compleixen la funció de document O, que s'ha d'eleva a l'alcalde, als efectes de l'ordenació del pagament.
- c) El nomenament de funcionaris, o la contractació de personal laboral amb posterioritat a l'aprovació de la plantilla pressupostària, origina la tramitació de successius documents AD per un import igual a les nòmines que es preveu que se satisfacin durant l'exercici.
- d) Pel que fa a les quotes per Seguretat Social, a l'inici de l'exercici es tramitarà el document AD per un import igual a les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originen documents complementaris o inversos d'aquell.
- e) Pel que fa a la resta de despeses del Capítol I, si són obligatòries i conegudes al començament de l'any, es tramitarà el document AD corresponent.

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

3.- Tots els documents AD expressats anteriorment (del Capítol I) podran no efectuar-se, essent possible la seva tramitació en ADO, en funció dels requeriments tècnics exigits per la càrrega de fitxers de comptabilització procedents de la unitat de RR.HH. al programari comptable.

4.- En tots els capítols següents (Capítol II i següents) es podran agrupar les fases ADO per un costat, mitjançant l'aprovació de les despeses que s'originen en produir-se la fase P amb la signatura de qui ordeni els pagaments, expressada al punt anterior. I, en tot cas, si qui ordena els pagaments es també l'òrgan competent de les fases ADO, es podran agrupar totes les fases ADOP mitjançant signatura al manament de pagament, o bé mitjançant l'aprovació del pagament amb Resolució d'Alcalde emès el darrer dia hàbil de cada mes natural.

Article 26è.- Tramitació d'aportacions i subvencions i ajuts.

1.- En el cas d'aportacions obligatòries a altres administracions, si l'import és conegut al començament de l'exercici, s'ha de tramitar el document AD.

2.- Si l'import de l'aportació obligatòria no és conegut, s'ha d'instar la retenció de crèdit (RC) per la quantitat estimada.

3.- La concessió de subvencions a tercers queda sotmesa a la incoació del corresponent expedient que es tramitarà d'acord amb la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (LGS) i el seu Reglament .

4.- Les **subvencions nominatives** el/la beneficiari/a de les quals s'assenyali expressament en els PPGG, podran originar la tramitació del document RC per la quantitat pressupostada; la resta de subvencions no nominatives podran ser objecte d' anotació comptable estimada en fase RC d'acord amb els criteris generals de les retencions de crèdit.

5.- La resolució d'iniciació de la concessió de qualsevol tipus de subvenció constituirà el suport comptable en fase A i la resolució de concessió donarà lloc a la fase D. En cas d'acumulació de la iniciació i de la concessió es generarà directament la fase AD.

6.- El document on es formalitza l'acceptació de la subvenció és el suport comptable en fase O, ja sigui la despesa reconeguda de *justificació prèvia* o de *justificació diferida*.

7.- Un cop s'hagi constatat per *l'òrgan gestor de la subvenció* (OGS) el compliment de les condicions exigibles al/la beneficiari/a en cada fase procedimental i en el marc de l'acord de concessió o instrument regulador de la subvenció, l'OGS expedirà els documents autoritzants dels *lliuraments a compte o últim* de la subvenció que seran el *suport justificatiu* de les ordres de pagament pressupostaries (fase/s comptable P).

8.- Sens perjudici de les competències de l'àrea política gestora de la subvenció concreta o del departament administratiu encarregat del seu control (OGS), l'òrgan interventor realitzarà un seguiment de les subvencions pendents de justificació, per tal de proposar les mesures que calguin en cada cas.

9.- En defecte de regulació específica, no es podrà efectuar cap nou pagament per concessió de subvencions sense que s'hagi justificat en temps i forma l'aplicació dels fons que hagin estat lliurats amb anterioritat; quan el beneficiari sigui deutor amb motiu d'un deute vençut, líquid i exigible, l'alcaldeessa pot acordar-ne la compensació.

10.- Cal tenir en compte pel que fa a la matèria de subvencions la regulació del Capítol 5 de SUBVENCIONS A TERCERS d'aquestes bases.

11.- En tot cas la l'execució de l'operativa comptable regulada en aquest article resta condicionada als requeriments tècnics dimanants del programari de gestió de subvencions que facilita el Servei d'Assistència a la Gestió Econòmica Local de la Diputació de Barcelona i dels canvis en la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS) que entraran en vigor a partir de l'01.01.2016 derivats de les modificacions

operades per al Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del Sector Públic i altres mesures de reforma administrativa.

2.5.- Despeses d'inversió

Article 27è.- Despeses d'inversió.

1.- L'autorització i disposició de despeses de primer establiment, i les d'ampliació i millora, es condicionen a l'aprovació prèvia dels projectes tècnics que siguin legalment exigibles.

2.- Cal incorporar a l'expedient de despesa, en tot cas, la certificació dels actes administratius aprovatoris corresponents.

3.- Els serveis gestors presentaran preferentment, un calendari de realització dels projectes inclosos al Capítol VI, a excepció de les adquisicions de material inventariable.

Article 28è.- Despeses amb finançament afectat.

1.- Les despeses amb finançament afectat: subvencions, contribucions especials, quotes urbanístiques, operacions de crèdit o d'altres aportacions, tindran condicionada la seva execució a l'efectiva disponibilitat dels tots els ingressos d'acord amb les previsions del TRLRHL.

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

Article 29è.- Finançament d'inversions.

Quan es produeixi una modificació en els projectes d'inversió finançats amb ingressos finalistes, serà necessari incoar el corresponent expedient de canvi de finalitat pel que fa a l'aplicació dels recursos que serà sotmès a l'aprovació de l'òrgan corresponent.. Aquest expedient podrà substituir-se per la corresponent modificació de crèdit, sent competent, en aquest cas, l'òrgan que ho sigui per a aprovar la modificació de crèdit.

2.6 .- Operacions financeres

Article 30è.- Operacions de crèdit i procediment de concertació.

1.- La concertació o modificació d'operacions de crèdit amb entitats financeres de qualsevol naturalesa, als efectes previstos al primer paràgraf del número 1 de l'art. 52 del TRLRHL, destinades al finançament de despeses de capital que estiguin previstes en el Capítol IX de l'estat d'ingressos del pressupost inicial o de les successives modificacions, al finançament de romanents de Tresoreria negatius o de modificacions de crèdit, a l'empara del que disposen els arts. 193.2 i 177.5 del TRLRHL, de refinançament d'operacions de crèdit preexistents, o bé es tracti d'operacions de Tresoreria, s'ajustarà al procediment establert a l'apartat següent.

2.- El procediment de concertació de les operacions de crèdit indicades al punt anterior serà el que s'indica a continuació:

a) L'Ajuntament sol·licitarà ofertes, com a mínim a tres entitats financeres, mitjançant escrit de petició en el que s'estableixin els extrems següents:

- Destinació de l'operació de crèdit.
- Import màxim del crèdit.
- Tipus d'interès màxim.
- Comissions d'obertura, d'estudi, de no disponibilitat i d'amortització anticipada màxims.
- Termini i forma d'amortització de l'operació de crèdit.
- Termini de carència.
- Garanties.
- Altres condicions que puguin resultar d'interès.
- Termini màxim de presentació d'ofertes.

b) Les ofertes es presentaran en sobre tancat que haurà de presentar-se en el Registre General, incloent-hi les proposicions en relació a les condicions financeres esmentades, juntament amb la minuta del contracte.

c) Les ofertes presentades seran valorades per una Mesa formada per l'alcalde/ssa o regidor/a delegat/da en qualitat de president/a de la Mesa, el/la secretari/a, el/la interventor/a i el/la tesorera/a que actuarà de secretari/a de la Mesa.

d) La Mesa formularà la proposta d'adjudicació a l'òrgan competent i podrà també acordar l'obertura d'un nou termini de presentació d'ofertes, per a les mateixes entitats i/o afegir-ne de noves, si les ofertes presentades no es consideressin objectivament satisfactòries.

3. S'exceptuen del procediment anterior les operacions de crèdit destinades al refinançament d'altres operacions quan es concertin amb la mateixa entitat financera.

4. També s'exceptuaran del procediment establert en els apartats anteriors, les operacions de crèdit a concertar amb entitats financeres que estiguin incloses en el marc de l'acció concertada de finançament subsidiat que estableixi la Diputació de Barcelona o altres entitats públiques d'àmbit supramunicipal.

Article 31è.- Altres aspectes matèria de crèdits i passius.

La situació del deute a 1 de gener de 2016 i l'evolució previsible dels deute es la següent:

| | |
|--|-----------------------|
| Saldo viu del deute a 1 de gener de 2016 | 9.683.006,97 € |
| Amortització ordinària 2016 | 995.870,38 € |
| Amortització extraordinària 2016 (1) | 0,00€ |
| Nou endeutament 2016 | 597.525,10 € |
| Saldo viu previst del deute a 31 de desembre de 2016 | 9.284.661,69 € |

(1) a determinar en funció del resultat de la liquidació del pressupost de 2015.

2.7.- Despeses a justificar i bestretes de caixa fixa

Article 32è .- Pagaments a justificar.

1.-Tindran el caràcter de despeses a justificar els manaments de pagament que no puguin acompanyar-se dels documents justificatius corresponents en el moment de llur expedició, i la seva autorització correspondrà a l'Alcalde.

2.-En el termini de tres mesos, els perceptors hauran de lliurar a la Intervenció els documents justificatius del pagament, i hauran de reintegrar les quantitats que no s'hagin invertit.

3.-Els fons seran justificats mitjançant factures originals on hi figuri el NIF de l'emissor, núm. de factura i data, així com la indicació que la factura és pagada. En cas que no fos possible la presentació de factures reglamentàries, s'admetran els tiquets de caixa sempre que hi figuri la identificació legal del proveïdor acompanyats d'una declaració responsable acreditativa de la realitat de la despesa.

4.-Es tindrà en compte, en qualsevol cas, que els fons només poden ser destinats a la finalitat per a la qual es van concedir i que els comprovants han de ser documents originals.

5.- De la custòdia i correcta aplicació dels fons se'n responsabilitzarà el perceptor, en els termes que estableix la legislació vigent.

6.- No es lliurarà un nou manament a justificar a aquell perceptor que ja en disposi d'un el qual no hagi estat justificat fins aleshores.

7.- Abans de finalitzar l'exercici pressupostari hauran d'haver-se justificat tots els comptes, i en cap cas podran destinar-se els fons a cobrir despeses de l'exercici següent. Correspon a l'Alcalde l'aprovació de la justificació dels pagaments efectuats amb fons a justificar.

8.- L'expedició i pagament de les ordres lliurades a justificar, ja que són operacions del pressupost de despeses, es comptabilitzaran segons el que està regulat en aquestes bases pel que fa a l'ordenació i realització dels pagaments.

Article 33è.- Bestretes de caixa fixa.

1.-Amb caràcter de bestretes de caixa fixa es podran efectuar provisions de fons a favor dels habilitats, per atendre les despeses corrents de caràcter repetitiu, previstes a l'art.73 RD500/90. En particular, podran atendre's per aquest procediment:

- Despeses de formació i perfeccionament del personal aplicables al concepte 162
- Despeses aplicables a l'article 20
- Despeses aplicables a l'article 21
- Despeses aplicables a l'article 22
- Dietes, despeses de locomoció i altres indemnitzacions aplicables a l'article 23.
- Atencions benèfiques i assistencials aplicables a l'article 48

2.-Les bestretes de caixa fixa seran autoritzades per l'Alcaldessa, mitjançant resolució que determini:

- a) L'import de la bestreta.
- b) Les despeses que es poden atendre
- c) Les persones habilitades per al moviment de fons.

3.- A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats passaran comptes, els quals seran fiscalitzats per la Intervenció i aprovats per l'Alcaldessa. S'ha de garantir que les despeses satisfetes per aquest procediment s'imputin a l'exercici pressupostari en què es realitzin.

4.- Quant a la comptabilització, s'han d'observar les següents regles:

- a) S'efectuaran retencions de crèdit pel mateix import que el de la provisió corresponent en les aplicacions pressupostàries en què calgui aplicar posteriorment la despesa.
- b) L'import d'aquestes bestretes no pot excedir com a criteri general, de la quarta part de la partida pressupostària a la qual s'han d'aplicar les despeses que es financen mitjançant bestretes de caixa fixa.
- c) Comprovats els comptes als quals es refereix l'apartat 3 d'aquesta base, s'han d'expedir les ordres de pagament de reposició de fons amb aplicació a les aplicacions pressupostàries a què corresponguin les despeses justificades. Llevat que s'hagi exhaurit el crèdit disponible o pel fet que s'estigui en un punt avançat de l'any o per altres causes, en l'expedició de les ordres de pagament no s'han d'emprar les retencions de crèdit efectuades amb anterioritat.

5.-Els fons estaran en un compte bancari a nom de l'Ajuntament. En aquest compte no es poden efectuar altres ingressos que els procedents de l'Ajuntament. Les sortides de fons s'han de fer mitjançant xec o transferència, i només s'han de

destinar al pagament de les despeses per a l'atenció de les quals es va concedir la bestreta de caixa fixa.

6.-Podrà autoritzar-se, així mateix, l'existència, a les Caixes pagadores, de quantitats d'efectiu per a atendre necessitats imprevistes i despeses de menor quantia. De la custòdia d'aquests fons en serà responsable l'habilitat.

7.-Es faculta l'Alcaldia per dictar les instruccions escaients en matèria de bestretes de caixa fixa, a l'empara de l'article 21 de la LRJPAC.

8.- Per a l'exercici 2016 en preveu l'existència d'una bestreta de caixa fixa a la Tresoreria municipal i a l'Àrea de Serveis a les Persones.

2.8 .- Dels ingressos

Art. 34è.- Compromisos d'ingrés.

1.- Quan l'Ajuntament acordi l'acceptació de subvencions o transferències condicionades al compliment de determinats requisits, es reconeixerà el corresponent compromís d'ingrés (CI).

2.- En els préstecs a llarg termini, quan l'Ajuntament formalitzi el contracte s'ha de reconèixer el corresponent compromís d'ingrés (CI).

Article 35è.- Reconeixement de drets d'ingrés.

Quan l'Ajuntament conegui l'existència d'una liquidació al seu favor, tant si prové de la mateixa corporació, d'una altra administració o de particulars, es comptabilitzarà el dret (RD) amb les següents consideracions:

- En l'aprovació de padrons, es comptabilitzarà el dret en el moment de la seva aprovació.
- En l'aprovació de liquidacions individualitzades, quan s'aprovin.
- En les subvencions o transferències, condicionades al compliment de determinats requisits, quan es compleixin les condicions establertes perquè la subvenció sigui exigible per resolució o acord de l'Ens que concedeix la subvenció.
- En els préstecs, en realitzar les disposicions.
- En els interessos i d'altres rendes quan es meritin.
- En les autoliquidacions i d'altres ingressos sense contret previ, en el moment de l'ingrés.
- En els convenis en el moment de la seva aprovació, si de l'instrument resulten dels drets liquidats.

Article 36è.- Liquidacions practicades en el sistema de l'ORGT

Les liquidacions practicades en el sistema de l'ORGT de la Diputació de Barcelona es comptabilitzaran en fase RD mitjançant els fitxers automatitzats corresponents.

Article 37è.- Cobrament.

1.- Els abonaments en els comptes bancaris de la Corporació mentre no es conegui la seva naturalesa i procedència, es comptabilitzaran com a ingressos pendents d'aplicació, i es comptabilitzaran en la seva destinació en rebre la informació.

2.- Els ingressos realitzats a la caixa d'efectiu de la Corporació s'aplicaran directament a la seva destinació, i es lliurarà la carta de pagament comptable a l'interessat en el moment de realitzar-se l'ingrés.

3.- La Tresoreria municipal controlarà que no existeixi cap abonament en comptes bancaris pendent de formalització comptable.

3.- DE LA TRESORERIA

3.1.- Operativa

Article 38è.- Instruments de la tresoreria i disposició de fons.

1.- El dipòsit i moviments de cabals de l'Ajuntament es farà mitjançant comptes operatius d'ingressos i pagaments, oberts a nom de la Corporació a les caixes d'estalvi i entitats bancàries que es determinin.

2.- La disposició de fons situats en els comptes de la Corporació correspondrà a la Tresoreria, previ el tràmit d'ordenació dels pagaments a l'Alcaldia; s'exceptuaran d'aquest tràmit aquelles operacions que tinguin qualificació de moviments interns o de traspàs de fons d'un compte a l'altre.

3- Els xecs, ordres de transferència i, en general, tota la documentació bancària per disposar dels fons seran signats conjuntament pel tresorer de la Corporació, per l'interventor i per l'alcaldeessa.

Article 39è.- Pla de Tresoreria i Pla de Disposició de Fons

1.- Correspon a el/la Tresorer/a elaborar el Pla Trimestral de Tresoreria, que serà aprovat per l'alcaldeessa o òrgan en qui delegui.

2.- La gestió dels recursos líquids es portarà a termini amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant en tot cas la immediata liquiditat per a l'acompliment de les obligacions en el seu venciment temporal.

3.- Correspon a el/la Tresorer/a elaborar el Pla de Disposició de Fons que serà aprovat per l'alcaldeessa.

4.- El Pla de Disposició de Fons ha de recollir la prioritat de les despeses del deute públic, de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.

Article 40è.- Terminis de pagament.

1.- Amb caràcter general, s'efectuaran els pagaments dins del termini legalment previst.

2.- Les disposicions de fons s'adequaran als plans aprovats per l'òrgan competent; no obstant això, l'alcaldeessa es reserva la potestat per alterar, individual o col·lectivament aquest termini, en els casos en què ho consideri oportú pels interessos de l'Ajuntament.

Article 41è.- Mitjans de pagament.

1.- La Tresoreria utilitzarà normalment el sistema per transferència bancària en comptes de l'Ajuntament. Així mateix excepcionalment s'admetrà qualsevol altre sistema de pagament autoritzat per l'alcaldeessa.

2.- Les quantitats que recaptin els serveis, establiments o dependències expressament autoritzats hauran de ser ingressats regularment en comptes en entitats financeres col·laboradores, o bé en els comptes restringits de recaptació que hi hagin o es creïn per aquest efecte, i quedaran fora de la disponibilitat del servei, establiment o dependència que gestioni l'ingrés.

4.- TANCAMENT DE L' EXERCICI

4.1.- Despeses

Article 42è.- Reconeixement de les obligacions.

1.- En finalitzar l'exercici, es verificarà que tots els acords municipals que impliquin reconeixement de l'obligació s'han incorporat a la comptabilitat en fase "O".

En particular les subvencions concedides, el pagament de les quals no ha estat ordenat al final de l'exercici, es comptabilitzaran en fase "O", encara que la percepció efectiva dels fons estigui condicionada al compliment d'alguns requisits.

2.- Pels serveis corresponents, s'instarà als contractistes per la presentació de factures dintre l'exercici. Això sens perjudici de comprovar l'estat de determinades despeses amb motiu de consums o serveis imputables a l'exercici, el reconeixement de les quals no ha arribat a formalitzar-se per no disposar a 31 de desembre de justificants i/o factura.

Article 43è.- Fases prèvies als reconeixement d'obligacions.

Els crèdits per despeses que l'últim dia de l'exercici no estiguin afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats, sense més excepcions que les que es derivin dels punts anteriors i de la incorporació de romanents als quals es refereix l'article 12.

4.2.- Ingressos

Article 44è.- Cobraments.

Tots els cobraments fets el 31 de desembre han de ser aplicats en el pressupost que es tanca.

Article 45è.- Pendent de cobraments.

1.- S'ha de verificar la correcció dels pendents de cobraments existents a 31 de desembre, i es tramitaran les baixes i/o anul·lacions quan correspongui.

2.- En funció de l'anàlisi dels pendents de cobraments, es determinarà una provisió per saldos de dubtós cobrament de com a mínim els percentatges previstos a l'article 193 bis del TRLRHL; tot això sens perjudici que també es puguin aplicar a efectes comptables els percentatges mínims recomanats per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya (DGPFAT), d'acord amb la taula següent:

| Exercicis (n= exercici liquidació) | % mínim per a l'informe MINHAP (Drets pendents de cobrament liquidats) | % mínim a efectes comptables recomanat per la DGPFAT (Drets pendents de cobrament dels cap. 1 a 3 liquidats, relatiu a ingressos tributaris) |
|--|--|---|
| n | 0% | 5% |
| n -1 | 25% | 25% |
| n -2 | 25% | 40% |
| n -3 | 50% | 80% |
| n -4 | 75% | 100% |

| | | |
|------------------|------|------|
| n -5 | 75% | 100% |
| n -6 i anteriors | 100% | 100% |

4.3.- Tancament**Article 46è.- Tancament del pressupost.**

- 1.- El tancament i la liquidació dels Pressupostos de l'Ajuntament es realitzarà a 31 de desembre
- 2.- Els estats demostratius de la liquidació i la proposta d'incorporació de romanents s'han d'elaborar preferentment abans el dia primer de març de l'any natural següent al que es tanca.
- 3.- La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament ha de ser aprovada per l'alcaldeessa qui donarà compte al Ple en la primera sessió que se celebri.

5.- SUBVENCIONS A TERCERS**5.1.- Bases generals de regulació de subvencions i ajuts a tercers****Article 47è.- Normes generals.**

- 1.-En aquesta secció 1 d'aquest capítol 5 s'aproven les normes d'aplicació general en matèria de subvencions i ajuts municipals mentre no s'aprovi l'Ordenança de subvencions de l'Ajuntament de Pallejà
- 2.- En la secció següent (5.2) s'aproven les **Bases reguladores específiques de subvencions directes nominatives i altres ajuts.**
- 3.-Les subvencions atorgades per aquest municipi a l'any 2016 es regiran per la normativa vigent de caràcter general i per les presents bases d'execució dels pressupostos generals de 2016.
- 4.-Resten fora d'aquesta regulació les prestacions socials de caràcter econòmic a persones i famílies.
- 5.- L'ajuda humanitària i d'emergència es regiran per la seva normativa específica i per les determinacions d'aquest capítol en els termes que s'indiquen.

Article 48è.- Pla Estratègic de subvencions.

1. En compliment de l'article 8.1 LGS, i a manca d'un Pla Estratègic específic, s'estableixen fins a la seva aprovació les següent línies estratègiques per al foment de l'associacionisme i el voluntariat:

- Impulsar campanyes de foment del voluntariat basades en ofertes molt específiques i concretes en el temps.
- Estimular i impulsar una major coordinació entre entitats.
- Crear les condicions per a assolir formes pròpies de finançament de les entitats amb l'objectiu d'una menor dependència econòmica de les associacions respecte les subvencions atorgades per l'Ajuntament.
- Prestació de serveis de suport a les entitats en matèria de gestió administrativa i financera i formació dels gestors associatius.
- Augmentar la informació sobre les associacions existents a través de campanyes informatives a les escoles i a través del butlletí i la web municipal.
- Utilització de la web municipal com a espai de promoció del món associatiu i oferta de recursos per a la creació de les pàgines pròpies de les entitats.

2.- Els costos de l'acció municipal en matèria de subvencions per a l'exercici 2016, es recullen amb detall en el present pressupost i les seves bases d'execució. Dintre de la programació estratègica, la consecució dels objectius es planteja de forma gradual.

3.- En conseqüència, l'activitat de l'Ajuntament de Pallejà en aquesta matèria s'ajustarà als principis d'actuació i línies estratègiques que s'especifiquen a l'apartat 1 anterior.

Article 49è.- Règim general i òrgans competents.

1.- Amb caràcter general correspon a l'Alcaldessa la competència per l'atorgament, revocació i liquidació definitiva de les subvencions i ajuts concedides a tercers, o a l'òrgan en qui delegui.

2.- Quan es tracti d'ajuts de caràcter social la competència anterior s'exercirà indistintament per l'Alcaldessa o la Junta de Govern Local.

3.- Les Regidories delegades seran els *òrgans gestors de la subvenció* (OGS) i tindran assignades en tots cas les següents atribucions:

- a) L'inici i tramitació del procediment de concessió.
- b) La proposta de resolució/concessió de la subvenció i de l'instrument regulador d'aquesta.
- c) La verificació de les justificacions de les despeses subvencionades i l'expedició dels documents de lliurament de quantitats a compte o finals.
- d) La resta de les atribucions de gestió, de seguiment i de verificació de la subvenció per tal garantir la finalitat pública determinada a l'instrument regulador d'aquesta.

4.- La modalitat de pagament serà determinada per l'òrgan concedent en la resolució en què s'atorgui la subvenció:

- a) Es considera subvenció **prepagable** (o de justificació diferida), aquella en què el beneficiari rep l'import total o parcial de la subvenció, abans de realitzar la despesa.
- b) Es considera **postpagable** la modalitat que determina la realització de la despesa pel beneficiari, amb anterioritat al cobrament de la quantitat concedida

5.- L'instrument regulador de la subvenció determinarà l'àmbit temporal de les despeses subvencionables:

- a) Es consideren despeses **ex post** les relatives a activitats o finalitats ja realitzades totalment o parcialment en el moment de la concessió.
- b) Es consideren **ex ante** les activitats no realitzades o finalitats no complertes en el moment de l'atorgament.

6.- Les tasques previstes a l'apartat anterior es realitzaran sota la supervisió i direcció del titular de l'òrgan interventor.

7.- La concessió de les subvencions es correspon amb la fase comptable "AD" o si és el cas, amb la fase "D".

8.- En qualsevol cas les subvencions i ajuts que es concedeixin s'ajustaran als crèdits pressupostaris vigents.

Article 50è.- Dictamen/informe previ a la concessió.

1.- En defecte de determinació en un altre sentit a les bases específiques reguladores de la subvenció l'**òrgan col·legiat** de l'article 22.1 de LGS serà el que es preveu en l'apartat següent.

2.- Es denominarà Comitè Consultiu de Subvencions (CCS) i estarà format per les següents persones:

| | |
|------------------------------|--|
| PRESIDENT/A | L'ALCALDESSA/SSA O UN/A REGIDOR/A EN REPRESENTACIÓ D'AQUEST/A. |
| VOCAL VICEPRESIDENT/A | UN/A REGIDOR/REGIDORA DE L'ÀMBIT COMPETENCIAL QUE GESTIONARÀ LA SUBVENCIÓ. |
| VOCAL ADJUNT/A | UN/A REGIDOR/REGIDORA DE L'ÀMBIT COMPETENCIAL QUE GESTIONARÀ LA SUBVENCIÓ. |
| SECRETARI/A | UN EMPLEAT/DA PÚBLIC MUNICIPAL. |

3.- El CCS actuarà amb caràcter preceptiu en els supòsits de convocatòries de concurrència competitiva i amb caràcter facultatiu en la resta dels supòsits, quan així ho determinen les bases específiques o l'alcaldeessa.

4.- Presidirà el CCS l'alcaldeessa o el regidor/a que la representi i en el seu defecte el regidor/a vocal-vicepresident/a i actuarà com a secretari/a amb veu però sense vot un empleat/da municipal. En defecte d'assistència de l'alcaldeessa aquesta podrà està representat pels tinents d'alcaldeessa per ordre de rang.

5.- En el supòsit que no sigui obligatòria l'actuació d'un òrgan col·legiat, el dictamen serà emès per un **òrgan unipersonal consultiu de subvencions** (UCS) constituït pel/la regidor/a delegat/da i assistit per un empleat/da municipal.

Article 51è.- Tramitació i atorgament de subvencions i ajuts.

1.- Amb independència de les responsabilitats que estableixi l'instrument regulador, els beneficiaris d'una subvenció, ajut o avançament respondran personalment i solidàriament els seus representants legals, de l'aplicació dels fons als fins subvencionats en els termes previstos a l'art.1911 del Codi Civil (CC).

2.- Els beneficiaris/es dels ajuts o subvencions pel fet d'acceptar la subvenció i/o disposar totalment o parcialment dels fons rebuts, assumeixen les obligacions següents:

- Executar les activitats o realitzar les actuacions objecte de l'ajut concedit.
- Justificar la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat prevista en l'acord d'atorgament.
- sotmetre's a les actuacions de comprovació ordinària i/o control financer de l'Ajuntament i/o altres entitats de control competents amb el compromís d'aportar la documentació que sigui requerida.
- Disposar dels llibres comptables, registres diligenciats i qualsevulla altra documentació en funció de la legislació sectorial que li sigui d'aplicació.
- Conservar els documents justificatius de l'aplicació dels fons rebuts un mínim de 6 anys, amb la finalitat de facilitar les actuacions de comprovació i control.
- Fer constar la participació econòmica de l'Ajuntament en les accions de publicitat de les actuacions objecte d'ajut en els termes previstos en les presents normes i els acords d'atorgament.
- Comunicar, amb anterioritat a la justificació, l'obtenció d'altres ajuts o recursos que financin la mateixa actuació.
- Trobar-se al corrent del compliment de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social.
- Procedir al reintegrament dels fons rebuts en els supòsits previstos per l'article 37 de la LGS.

3.- En cas que la documentació presentada sigui incorrecta o incompleta, l'Ajuntament sol·licitarà que s'esmeni o completi durant un termini de 10 dies, bo i advertint que, si no s'aporta la documentació preceptiva es declararà el desistiment de l'entitat, d'acord amb l'art. 71 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre (LRJPAC).

Article 52è.- Liquidació de les subvencions i ajuts.

Un cop justificada la totalitat de la despesa subvenció per part del beneficiari/a i verificada per l'*òrgan gestor* (OGS), la subvenció s'entendrà **provisionalment liquidada** fins a la quantitat conformada per l'esmentat *òrgan gestor* i donarà lloc a la liquidació diferencial *a retornar o pagar* respecte de la quantitat inicialment concedida; tot això sens perjudici de les facultats de control de l'òrgan interventor.

Article 53è.- Subvencions directes de caràcter nominatiu.

1.- En el marc de la Llei general de subvencions (article 28) s'aproven les subvencions nominatives que queden recollides de forma individualitzada en les aplicacions pressupostàries corresponents de l'estat de despeses del pressupost de 2016.

2.- El pressupost consigna una aplicació pressupostària específica per a cada assignació individualitzada on s'identifica el/la beneficiari/a.

3.- En qualsevol cas els imports de les subvencions nominatives resten subjectes a les variacions (concessió en ferm) i condicions derivades de la regulació de les **BASES REGULADORES ESPECÍFIQUES DE SUBVENCIONS DIRECTES NOMINATIVES I ALTRES AJUTS DE L'AJUNTAMENT DE PALLEJÀ (BENM)** que s'aproven a Secció 5.2 següent.

Article 54è.- Subvencions de caràcter directe i excepcional.

1.- Per l'exercici 2016 podran atorgar-se directament altres subvencions no nominatives, de caràcter excepcional, amb càrrec a les consignacions pressupostàries i en el marc de la normativa vigent.

2.- Tindran aquest caràcter les destinades a col·laborar en el desenvolupament d'actuacions que siguin **d'interès o utilitat pública** en els àmbits cultural, esportiu, social, econòmic o humanitari o altres degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública.

3.- Les esmentades subvencions podran tramitar-se en el marc de l'article 22.2 c) de la Llei general de subvencions (LGS) i de l'ordenança municipal reguladora que s'aprovi.

Article 55è.- Altres ajuts directes de cooperació, humanitàries, i pel desenvolupament.

1.- Per a l'exercici 2016 es fixa una quantia total de 8.500,00 € amb càrrec a l'aplicació de despeses 19.231.48003 Subvencions Cooperació i Solidaritat.

2.- Les subvencions i ajuts previstos en aquesta base es regiran per les disposicions de la LGS i per les especialitats normatives pròpies d'aquest tipus d'ajuts.

3.- La justificació i aplicació de les ajudes i subvencions d'aquest àmbit es formalitzarà preferentment mitjançant documentació auditada i memòries .

4.- Les subvencions al Fons Català de Cooperació i Desenvolupament (o Fons Català de solidaritat) s'imputaran a la mateixa aplicació pressupostària, tret de la quota de soci.

5.- L'ajuda humanitària i d'emergència es regirà per les seves disposicions específiques tot i que s'imputarà a l'esmentada aplicació pressupostària quan la destinació sigui un país o regió del Tercer Món.

5.2.- Bases reguladores específiques de subvencions

Article 56è.- Bases Reguladores Específiques.

1.- S'aproven les Bases reguladores específiques de subvencions directes nominatives i altres ajuts de 2016 (BENM) que s'insereixen a continuació:

BASES REGULADORES ESPECÍFIQUES DE SUBVENCIONS DIRECTES NOMINATIVES I ALTRES AJUTS DE L'AJUNTAMENT DE PALLEJÀ (BENM).

DISPOSICIONS GENERALS

BENM. 01. L'objecte de la normativa (bases específiques) és definir el conjunt de condicions i procediments que cal seguir per a la sol·licitud, concessió i justificació de les subvencions nominatives determinades per l'Ajuntament de Pallejà en els pressupostos generals de 2016.

BENM. 02. Aquestes normes s'aplicaran exclusivament a les subvencions nominatives determinades pel pressupost de l'any 2016, sempre i quan no tinguin la condició d'ajuda al tercer món o de caràcter humanitari, i seran vigents fins a la seva finalització.

No s'aplicaran aquestes bases quan l'òrgan atorgant opti per formalitzar un conveni singular amb la beneficiària en el marc de l'article 28 de la Llei general de subvencions.

No obstant el que preveu el paràgraf anterior en defecte de bases específiques pròpies s'aplicaran supletòriament en tot allò que sigui compatible a:

- Ajuda humanitària
- Ajuda al tercer món
- Altres ajudes econòmiques de concessió directa i extraordinària, subjectes a la LGS. El grau d'aplicació supletòria serà determinat per l'òrgan competent per l'atorgament de l'ajut o subvenció.

BENM. 03. Les subvencions concedides hauran d'atènyer-se a les normes següents:

- Tindran caràcter eventual i voluntari
- L'Ajuntament podrà revocar-les o reduir-les en qualsevol moment
- La seva concessió no generarà drets adquirits
- En tot moment, la Regidoria corresponent podrà comprovar que la inversió o despesa està en relació amb les finalitats per a les quals ha estat concedida.

BENM. 04. Les subvencions aniran destinades al finançament **d'activitats amb projecció interna** (destinades al socis de la pròpia Entitat), **amb projecció externa** (destinades a persones diferents del socis) o **projecció mixta** (destinades a socis i no socis).

SOL·LICITANTS I CONCEPTES SUBVENCIONABLES

BENM. 05. Podran sol·licitar subvencions per a la celebració d'actes i activitats inclosos a les línies subvencionables les entitats i associacions nominativament relacionades en els pressupostos de l'Ajuntament:

BENM. 06. Tots els sol·licitants hauran d'estar legalment constituïts, llevat de les comissions o col·lectius de veïns, que en tot cas designaran un responsable mitjançant document formalitzat a l'efecte.

Les associacions hauran d'estar inscrites en el Registre d'associacions de la Generalitat de Catalunya. Les entitats i associacions també hauran d'estar inscrites (o en tràmit d'inscripció) en el Registre d'Entitats de l'Ajuntament de Pallejà.

TRAMITACIÓ DE LES PETICIONS

BENM. 07. Els sol·licitants estan obligats a presentar la següent documentació:

- a) Instància en document normalitzat que podrà obtenir-se a l'Ajuntament i al web municipal.
- b) S'acompanyarà a la instància la documentació explicativa i justificativa de la subvenció sol·licitada indicant la seva finalitat (Ex.: memòria, pressupost de les activitats, programa d'activitats de l'any, etc.)

BENM. 08. Les instàncies citades a la BENM.07 hauran de presentar-se en el Registre General de l'Ajuntament en cas de subvencions nominatives abans del 31.03.2016; en altres tipus de subvencions es podran presentar sol·licituds fins el 14.12.2016.

Aquelles entitats o associacions que amb anterioritat a aquesta convocatòria hagin presentat la documentació per la subvenció de l'any 2016 (activitats programades pel 2016), no hauran de tornar a presentar-la, sens perjudici de confirmar la validesa de la documentació presentada.

BENM. 09. En cas que la documentació presentada sigui incompleta o incorrecta, el departament corresponent en reclamarà la rectificació en un termini màxim de 10 dies hàbils, al terme dels quals s'arxivarà l'expedient sense més tràmits posteriors.

CONCESSIÓ EN FERM DE LES SUBVENCIONS

BENM. 10. Les subvencions es concediran en ferm o denegaran per l'Alcaldessa (o òrgan en qui delegui) a proposta de l'Àrea Política responsable i restarà facultada, dintre de les quanties totals assignades nominativament a cada beneficiari/a en el pressupost, per:

1. Deixar sense efecte l'assignació inicial i no atorgar la subvenció, quan l'entitat no presenti la documentació exigible.
2. Reduir la subvenció quan la documentació aportada no justifiqui objectivament l'import inicialment assignat.
3. Incrementar fins a un 10%, per raons objectives, la subvenció prevista. Només es podran realitzar increments nous fins al percentatge indicat, quan s'efectuïn reduccions (totals o parcials) d'altres subvencions i, sempre i que, l'import incrementat no suposi excedir de la quantia global destinada a subvencions nominatives en els crèdits dels pressupostos.
4. Fixar les condicions particulars, genèriques i especials de cada subvenció nominativa.

BENM. 11. Seran requisits per a la concessió de subvencions:

- a) Que les activitats no tinguin finalitat de lucre
- b) Que les activitats siguin organitzades amb objectius de participació i foment de la vida cultural, social, esportiva, educativa, oci, cooperació, juvenil o mediambiental de la comunitat

BENM. 12. Tota subvenció que sigui concedida amb les finalitats previstes en aquestes normes, romandrà sotmesa a la condició que, en tota la documentació i propaganda escrita o gràfica dels actes o activitats, ha de constar "**AMB LA COL-LABORACIÓ DE L'AJUNTAMENT DE PALLEJÀ**".

JUSTIFICACIÓ I COBRAMENT

BENM. 13. Es considera subvenció **prepagable** (o de justificació diferida), aquella en què el beneficiari rep l'import total o parcial de la subvenció, abans de realitzar la despesa.

Es considera de tipus **postpagable** la modalitat que determina la realització de la despesa pel beneficiari, amb anterioritat al cobrament de la quantitat concedida

El tipus i la modalitat de pagament serà determinada a l'acord de concessió.

BENM. 14. No és lliurarà cap nou pagament, relatiu a la subvenció, fins que no s'hagi justificat l'anterior, si el termini de justificació ja ha estat exhaurit.

BENM. 15. La justificació s'haurà d'adequar als nivells i terminis exigits a l'instrument regulador de la subvenció. En qualsevol cas, les factures o documents justificatius de la despesa expressaran com a mínim:

- a) Nom del proveïdor o prestador del servei, domicili i NIF d'aquest.
- b) Nom de l'associació receptora de la factura, direcció i NIF.
- c) Detall del servei realitzat o articles adquirits (indicant la seva finalitat).
- d) La factura portarà IVA o be IVA inclòs, si és el cas

CONSIDERACIONS PER A LA CONCESSIÓ DE SUBVENCIONS

BENM. 16. L'Ajuntament de Pallejà subvencionarà a les entitats beneficiàries d'acord amb els criteris, objectius i valors següents:

- a) Les limitacions de la consignació o crèdit pressupostari
- b) L'interès social i l'interès públic de l'activitat subvencionable
- c) Altres valoracions objectives a proposta de l'òrgan gestor de la subvenció (OGS)

REALITZACIÓ DE LA DESPESA

BENM. 17. La despesa subvencionada llevat que l'acord de concessió determini una temporalitat inferior o diferent, s'haurà d'haver realitzat durant l'exercici 2016.

RÈGIM JURÍDIC I GARANTIES

BENM. 18. Les Entitats i Associacions destinatàries i/o beneficiàries resten subjectes a les obligacions derivades d'aquestes bases reguladores específiques (**BENM**), a les Bases

generals de regulació de subvencions i ajuts a tercers (Secció 5.1 de les Bases d'execució dels Pressupostos de 2016), a l'acord de concessió (instrument regulador) i a la normativa que tot seguit s'especifica:

Llei Reguladora de les Bases de Règim Local, 7/1985 de 2 d'abril (**LRBRL**), Llei 30/1992 de 26 de novembre de Règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú (**LRJPAC**), Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (**TRLRHL**), Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (**LGS**), Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol Reglament de la LGS (**RLGS**) i Decret 179/1995 Reglament d'obres activitats i serveis dels ens locals (**ROAS**).

BENM. 19. En relació a les obligacions que corresponen a les Entitats i Associacions seran responsables solidaris els membres dels seus òrgans directius i subsidiàriament la resta de socis de l'Entitat.

BENM. 20. Les subvencions de caràcter plurianual resten condicionades parcialment a la consignació efectiva de l'import a l'exercici pressupostari corresponent.

2.- La Junta de Govern Local podrà per motius justificats modificar i/o complementar les anteriors Bases reguladores específiques.

6.- ORGANITZACIÓ MUNICIPAL

6.1.- Membres de la Corporació

Article 57è. Retribucions dels càrrecs electes

1.- D'acord amb el que estableixen els articles 75 i següents de la LRBRL el règim de retribució específic dels membres electes de la corporació serà l'aprovat per l'Acord del Ple municipal de data 09.07.2015 així com les modificacions d'aquest que es puguin aprovar.

2- Les retribucions corresponents al règim de dedicació exclusiva i les corresponents al règim de dedicació parcial es meritiran a raó de 14 mensualitats a l'any i comportaran l'alta per aquest concepte al Règim General de la Seguretat Social, essent a càrrec de la Corporació les quotes empresarials que corresponguin.

3.- Al regidors/es en règim de dedicació exclusiva o parcial els serà d'aplicació en situacions d'incapacitat temporal el complement retributiu previst en aquests casos per al personal laboral i funcionari de l'Ajuntament aprovat per Acord del Ple municipal de data 29.11.2012

4.- Als efectes d'elaborar les nòmines mensuals i a la data requerida per la unitat de Recursos Humans, els respectius secretaris dels òrgans col·legiats trametran a

l'expressada unitat una certificació mensual de les assistències efectuades pels càrrecs electes.

6.2.- Funció interventora i normes comptables

Article 58è. Exercici de la funció interventora

En el supòsit que en un procediment o expedient intervinguin diferents administracions públiques, a la Intervenció general d'aquesta administració li correspondrà fiscalitzar exclusivament els actes de contractació o d'autorització i disposició de despesa de l'Ajuntament de Pallejà que li són propis.

Pel que fa l'exercici de la de funció interventora i de control financer, són d'aplicació supletòria les normes estatals reguladores d'aquesta matèries.

6.3. - Altres qüestions organitzatives amb incidència econòmica

Article 59è. Registre Comptable de Factures

1.- De conformitat amb el que preveu l'article 8 de la LFERFSP, a l'Ajuntament de Pallejà existeix el Registre Comptable de Factures (RCF), adscrit orgànicament al Departament d'Intervenció i Tresoreria i sota la direcció de l'òrgan Interventor.

2.- D'acord amb l'article 38.2 de la LRJPAC el RCF del sistema comptable tindrà el caràcter de registre auxiliar i especialitzat del *registre administratiu general d'entrada de documents* (RAGED) i causarà els mateixos efectes jurídics enfront tercers.

3.- El que es disposa en els apartats anteriors s'entén sense perjudici de les normes reguladores dels registres electrònics de documents i del Punt General d'Entrada de Factures Electròniques (PGEFE).

4. En qualsevol cas, el que s'indica als paràgrafs anteriors 2 i 3, s'entendrà sense perjudici del dret dels contractistes o proveïdors a presentar prèviament la seva factura al RAGED, sempre i quan aquests no resultin jurídicament obligats a fer-lo per la mitjà del PGEFE.

Article 60è. Facturació electrònica i convencional.

1.- La presentació de factures en forma electrònica, es realitzarà mitjançant el Punt General d'Entrada de Factures Electròniques (PGEFE), accessible des de la pàgina web de l'Ajuntament de Pallejà.

2.-Les factures presentades electrònicament incorporaran pel que fa a aquesta Administració, el codi identificatiu **L01081574**

3.- Són obligats a presentar factura en format electrònic els subjectes indicats a l'article 4 de LFERFSP.

4. No obstant l'exigibilitat de les obligacions formals anteriors, aquestes seran objectivament ponderades d'acord amb el principis de proporcionalitat i d'interdicció de l'enriquiment injust.

Article 61è. Informació trimestral al Plenari.

De conformitat amb l'article 207 del TRLRHL i les Regles 52 i 53 de la ICAL i les seves normes de desenvolupament, vençut cada trimestre natural es lliurarà al Ple municipal l'estat d'execució d'ingressos i despeses pel seu coneixement.

DISPOSICIONS ADDICIONALS, TRANSITORIES I FINALS

Disposicions Addicionals

Primera.- Interpretació de les Bases.

L'Alcaldia és l'òrgan competent per a la interpretació de les presents bases, que ha de comptar amb l'informe previ de la Intervenció municipal.

Segona.- Definicions i abreuaments.

1.- En aquestes Bases d'Execució s'han utilitzat les referències normatives que seguidament s'indiquen:

| | |
|----------------------|---|
| LRBRL | Llei Reguladora de les Bases de Règim Local, 7/1985, de 2 d'abril. |
| TRLMRLC | Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat per Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril. |
| TRLRHL | Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovada per RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març. |
| LOEPSF | Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. |
| RD 500/1990 | Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el TRLRHL, en matèria de pressupostos. |
| EHA/3565/2008 | Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual es regula l'estructura dels pressupostos de les entitats locals modificada per Ordre HAP/419/2014 de 14 de març. |
| LGP | Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària. |
| LGS | Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de subvencions. |
| RLGS | Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol , pel qual s'aprova el Reglament de la LGS. |
| TRLCSP | Real Decret Legislatiu 3/2011 de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la llei de contractes del sector públic. |
| CC | Codi Civil de l'Estat. |

| | |
|----------------------|---|
| CCC | Codi Civil de Catalunya. |
| ROAS | Decret 179/1995 Reglament d'obres activitats i serveis dels ens locals. |
| LMCM | Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004 de mesures contra la morositat a les operacions comercials. |
| ROAS | Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres activitats i serveis dels ens locals. |
| LRSAL | Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local. |
| LFERFSP | Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic. |
| LRJPCAT | Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya. |
| HAP/1781/2013 | Ordre HAP/1781/2013, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (o ICAL) |
| HAP/1074/2014 | Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, on es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el Punt General d'Entrada de Factures Electròniques. |

2.- A títol no exhaustiu s'han utilitzat també els acrònims, abreujaments i definicions que es detallen a continuació:

| | |
|-----------------|--|
| JGL | Junta de Govern Local. |
| DIBA | Diputació de Barcelona. |
| PPGG2016 | Pressupostos Generals de l'Ajuntament de Pallejà de 2016. |
| BEPG2016 | Bases d'Execució dels PPGG de 2016. |
| ORGT | Organisme de gestió i recaptació tributària de la DIBA. |
| CCS | Comitè consultiu de subvencions. |
| UCS | Òrgan unipersonal consultiu de subvencions. |
| BDNS | Base de Dades Nacional de Subvencions. |
| BENM | Bases específiques de subvencions directes nominatives. |
| DIJAF | Document intern justificatiu de despesa assimilat a factura. |
| OGS | Òrgan gestor de la subvenció (àrea política gestora de la subvenció o departament administratiu encarregat). |
| BCF | Bestreta de caixa fixa. |
| RCF | Registre Comptable de Factures |
| SICALWIN | Sistema informàtic d'informació comptable de l'Ajuntament. |
| RAGED | Registre administratiu general d'entrada de documents. |
| MC | Modificacions de crèdit. |
| CEC | Certificació d'existència de crèdit. |
| RC | Retenció de crèdit de despesa |
| A | Autorització o aprovació de despesa, |
| D | Disposició o compromís de despesa. |
| O | Reconeixement d'obligació. |
| P | Ordre de pagament. |
| R | Realització o materialització del pagament. |
| CI | Compromís d'ingrés. |
| RD | Reconeixement de dret d'ingrés. |
| I | Realització o materialització de l'ingrés. |
| ADO | Combinació de fases comptables A,D i O. |

| | |
|-------------|--|
| ADOP | Combinació de fases comptables A,D, O i P. |
| RDI | Combinació de fases comptables RD i I. |

Disposició Final**Primera.- Vigència d'aquestes normes.**

1.- Les presents Bases d'Execució del pressupost tindran vigència des de l'aprovació del pressupost municipal per l'exercici 2016, i durant el termini expressat a l'esmentat article 1r i fins a la seva modificació, ja sigui una *modificació simultània* o independent a qualsevol modificació pressupostària que es produeixi durant la vigència del pressupost.

2.- En cas de pròrroga dels pressupostos les Bases d'execució dels pressupostos també s'entendran prorrogades.

3.- Les determinacions d'aquestes bases que no siguin substituïdes, derogades o revocades per les bases de 2017 continuaran vigents, amb excepció d'aquells articles que de la seva redacció es constati un àmbit temporal exclusivament per l'any 2016.

Segona.- Derogació i inaplicabilitat.

No seran d'aplicació a l'exercici 2016 les Bases d'Execució dels PPGG de 2015 ni les corresponents a exercicis anteriors.