

BASES D'EXECUCIÓ
DEL
PRESSUPOST
EXERCICI 2018

CAPÍTOL I. NORMES GENERALS

BASE 1a. Règim jurídic

1. El pressupost general de l'Ajuntament Llers es presenta d'acord amb allò que disposen l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, i el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals; la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, quant a contingut, gestió, execució, liquidació i consolidació d'aquests pressupostos.

La gestió del pressupost general es fa d'acord amb aquestes bases d'execució, d'acord amb el Reial decret 500/1990 esmentat i d'acord amb el que disposa el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals; la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i el DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya. En tot cas la Llei general pressupostària tindrà caràcter de norma supletòria.

2. La comptabilitat de l'execució del pressupost i la seva liquidació es faran d'acord amb aquestes bases d'execució, amb el que disposen les lleis esmentades en els apartats anteriors i específicament amb les Instruccions de comptabilitat local, aprovades per les Ordres Ministerials HAP/1781-1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aproven les noves instruccions de comptabilitat de les entitats locals.

BASE 2a. Àmbit temporal i funcional d'aplicació

La vigència de les bases serà la mateixa que la del pressupost, i en cas de pròrroga pressupostària aquestes continuaran essent aplicables durant el mateix període.

Les presents bases s'aplicaran a l'execució i el desenvolupament del pressupost de l'ajuntament de Llers i dels seus organismes autònoms.

Les societats mercantils amb participació total o majoritària de l'ajuntament de Llers estaran sotmeses al règim de comptabilitat pública, sens perjudici que s'adaptin a les disposicions del Codi de comerç i altra legislació mercantil, i al Pla general de comptabilitat vigent.

BASE 3a. Crèdits inicials del pressupost general

1. El pressupost general per a l'exercici 2018 està integrat per:

El pressupost de l'ajuntament, el qual ascendeix, anivellat en despeses i ingressos, a 1.209.833,09 €.

2. Les quantitats consignades per a despeses fixen, inexorablement, el límit d'aquestes. Els qui contradiguin aquesta disposició seran directament i personalment responsables del pagament, sens perjudici que aquestes obligacions siguin nul·les respecte a l'ajuntament, de conformitat amb el que preveu l'article 173.2 del Reial decret legislatiu 2/2004.

BASE 4a. Estat de consolidació d'acord amb la Llei General d'Estabilitat Pressupostària

1. A efectes del compliment de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, les entitats que consoliden provisionalment en termes SEC són:

TIPUS D'ENS	DESCRIPCIÓ
ENTITAT PRINCIPAL	Ajuntament de Llers

BASE 5a. Estructura pressupostària

1. L'estructura del pressupost de l'ajuntament s'ajusta a l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/3565/2008, de 3 de desembre de 2008, i els crèdits consignats en l'estat de despeses del pressupost del mateix es classifiquen segons els criteris per programes i econòmic. En conseqüència, l'aplicació pressupostària es defineix per la combinació de les classificacions per programes (a 4 dígits) i econòmica (a 5 dígits), i constitueix la unitat sobre la qual s'efectuarà el registre comptable de les operacions d'execució de la despesa. El control fiscal es farà al nivell de vinculació jurídica que estableix la base 6a.

BASE 6a. Vinculació jurídica

1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual hagin estat autoritzats en el pressupost general o en les seves modificacions degudament aprovades, i tindran caràcter limitador i vinculant. En conseqüència, no es podran adquirir compromisos de despesa en una quantia superior a l'import dels crèdits esmentats, i seran nuls de ple dret els acords, les resolucions i els actes administratius que infringeixin aquesta norma, sens perjudici de les responsabilitats que s'hagin originat. El compliment d'aquesta limitació es verificarà al nivell de vinculació jurídica establert en l'apartat següent.

2. Es considera necessari, per a una gestió adequada del pressupost, establir la vinculació dels crèdits per a despeses següent, que haurà de respectar, en tot cas:

a) Corporació:

El nivell d'àrea de despesa pel que fa a la classificació per programes (1 dígit).

El nivell de capítol pel que fa a la classificació econòmica (1 dígit).

Amb les excepcions següents:

Tindran caràcter vinculant a nivell d'aplicació pressupostària: els crèdits declarats ampliables en les presents bases, els crèdits que recullin projectes amb finançament

afectat, els crèdits que recullin les aportacions al Pla Únic d'Obres i Serveis general i específic, els crèdits que recullin el fons de contingència i els crèdits que recullin les subvencions nominatives.

Tindran caràcter vinculant a nivell àrea de despesa i capítol: els crèdits del capítol 1

3. No es considerarà modificació de crèdit la creació d'una nova aplicació pressupostària dins un nivell de vinculació jurídica que no suposi una variació quantitativa d'aquesta. En tot cas, s'haurà de respectar l'estructura pressupostària vigent, aprovada per l'Ordre ministerial de 3 de desembre de 2008. La creació d'una d'aquestes aplicacions requerirà la sol·licitud del centre gestor i l'emissió d'un informe favorable de la Intervenció de Fons. De la creació d'aquestes noves aplicacions, se'n donarà compte en la memòria del compte general.

4. No es considerarà modificació de crèdit la creació d'un concepte en el pressupost d'ingressos que no generi crèdit en l'estat de despeses, sinó únicament una major definició del concepte pressupostari. La creació d'un d'aquests conceptes requerirà un informe favorable de la Intervenció de Fons. De la creació d'aquests nous conceptes, se'n donarà compte en la memòria del compte general.

CAPÍTOL II. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

BASE 7a. Modificacions de crèdit

Quan s'hagi d'efectuar una despesa per a la qual no hi hagi consignació i que excedeixi el nivell de vinculació jurídica adient segons el que estableix la base 6a, es tramitarà l'expedient de modificació pressupostària que escaigui dels enumerats en l'article 34 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, d'acord amb les prescripcions legals i les peculiaritats regulades en aquestes bases.

Els expedients de modificació, dels quals haurà d'informar prèviament la Intervenció de Fons, se sotmetran als tràmits d'aprovació que es regulen en les bases següents.

BASE 8a. Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit

D'acord amb l'article 35 del Reial decret 500/1990, el crèdit extraordinari és aquella modificació del pressupost de despeses mitjançant la qual s'assigna crèdit a la realització d'una despesa específica i determinada que no es pot demorar fins a l'exercici següent i per a la qual no existeix crèdit. D'acord amb el mateix article, el suplement de crèdit és una altra classe de modificació en la qual concorren les mateixes circumstàncies que en el cas del crèdit extraordinari, però en què el crèdit previst resulta insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.

Els expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit seran incoats, per ordre de l'Alcalde de la Corporació.

L'òrgan competent per a l'aprovació d'ambdós tipus de modificacions serà el Ple de la Corporació, d'acord amb l'art.177.2. TRLLRHL.

BASE 9a. Crèdits ampliables

No es preveuen en les presents bases d'execució l'existència de crèdits ampliables.

BASE 10a. Transferències de crèdit

L'import total o parcial d'un crèdit es podrà imputar a altres aplicacions pressupostàries corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica mitjançant transferència de crèdit (art. 40 del Reial decret 500/1990), amb les limitacions següents:

- a) No es podran veure afectats ni els crèdits ampliables ni els crèdits extraordinaris concedits durant l'exercici.
- b) No es podran minorar els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, llevat que afectin crèdits de personal, ni tampoc els crèdits incorporats a conseqüència de romanents no compromesos procedents de pressupostos tancats.
- c) No es podran incrementar els crèdits que, a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, excepte quan afectin crèdits de personal.

Les limitacions anteriors no afectaran les transferències de crèdit que es refereixin als programes d'imprevistos i a funcions no classificades, ni seran aplicables quan es tracti de transferències motivades per reorganitzacions administratives aprovades pel Ple.

Els expedients de transferència de crèdit entre diferents àrees de despesa, excepte en els casos en què les altes i baixes afectin crèdits de personal, seran incoats, per ordre de l'Alcalde de la Corporació. L'òrgan competent per a l'aprovació de dites transferències és el Ple de la Corporació.

Per als expedients de transferència de crèdit que no afectin diferents àrees de despesa i, en tot cas, per als que afectin els crèdits de personal, la seva aprovació correspondrà a l'alcalde de la Corporació.

BASE 11a. Crèdits generats per ingressos

Podran generar crèdits en els estats de despeses els ingressos de naturalesa no tributària especificats en l'article 43 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

L'òrgan competent per a l'aprovació dels expedients de generació de crèdit serà l'Alcalde de la Corporació.

BASE 12a. Incorporació de romanents

De conformitat amb l'article 182 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i amb l'article 47 del Reial decret 500/1990, es podran incorporar als crèdits corresponents del

pressupost de despeses de l'exercici immediat següent, sempre que hi hagi prou recursos financers:

- a) Els crèdits extraordinaris, els suplementos de crèdit i les transferències que hagin estat autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici, i per a les mateixes despeses que van motivar-ne l'autorització.
- b) Els crèdits que incloguin compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.
- c) Els crèdits per operacions de capital.
- d) Els crèdits autoritzats d'acord amb la recaptació efectiva de drets afectats.
- e) Els crèdits que continguin projectes finançats amb ingressos afectats.

Els romanents incorporats s'aplicaran únicament dins l'exercici pressupostari al qual s'incorporin, mentre que els crèdits que emparin projectes amb finançament afectat seran d'incorporació obligatòria, llevat que es desisteixi totalment o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa.

Els romanents de crèdit són constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes. D'acord amb l'article 98 del Reial decret 500/1990, integraran els romanents de crèdit:

- a) Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses compromeses i les obligacions reconegudes.
- b) Els saldos d'autoritzacions, és a dir, la diferència entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.
- c) Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, els crèdits no disponibles i els crèdits retinguts pendents d'utilitzar.

En cap cas no podran ser incorporats els crèdits que, declarats no disponibles pel Ple de la corporació, continuïn en aquesta situació en la data de liquidació del pressupost. Tampoc no es podran incorporar els romanents de crèdit incorporats procedents de l'exercici anterior, llevat que emparin projectes finançats amb ingressos afectats que s'hagin d'incorporar obligatòriament.

La incorporació de romanents de crèdit s'efectuarà un cop aprovada la liquidació del pressupost; no obstant això, abans de l'aprovació de la liquidació es podran aprovar incorporacions de crèdit en els casos següents:

- a) Quan es tracti de crèdits de despeses amb finançament afectat.
- b) Quan corresponguin a contractes adjudicats durant l'exercici anterior o a despeses urgents.

L'òrgan competent per a l'aprovació dels expedients d'incorporacions de romanents serà l'Alcalde de la Corporació.

BASE 13a. Baixes per anul·lació

Es pot donar de baixa per anul·lació qualsevol crèdit del pressupost de despeses fins a la quantia corresponent al saldo de crèdit (art. 40 RD 500/1990), sempre que aquesta dotació s'estimi reductible o anul·lable i a condició que no es pertorbi el servei respectiu.

La baixa per anul·lació dels crèdits es podrà originar per:

- a) El finançament de romanents de tresoreria negatius.
- b) El finançament de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.
- c) L'execució d'altres acords del Ple de la corporació.

Un cop justificat el fet que no s'origina una pertorbació del servei, es procedirà a tramitar l'expedient, el qual, previ informe de la Intervenció de Fons, haurà de ser aprovat pel Ple de la corporació. En el cas que la baixa per anul·lació s'origini pel finançament d'un crèdit extraordinari o un suplement de crèdit, es tramitarà d'acord amb el procediment previst per a aquest tipus de modificació.

CAPÍTOL III. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

SECCIÓ PRIMERA. Execució de la despesa

BASE 14a. Anualitat pressupostària

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses, únicament es podran contreure obligacions derivades de despeses efectuades durant l'exercici.

2. No obstant això, i amb caràcter excepcional, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:

- a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments al personal. L'òrgan competent per al seu reconeixement serà l'alcalde de la corporació.
- b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors, prèvia incorporació dels crèdits corresponents.
- c) Les procedents del reconeixement extrajudicial, per part del Ple de la corporació, d'obligacions adquirides en exercicis anteriors, sense el compliment dels tràmits preceptius.
- d) Les corresponents a subministraments d'aigua, electricitat, gas i altres serveis mesurats per comptador, quan l'obligació de pagament neixi en aquest exercici.

BASE 15a. Fases de gestió del pressupost de despeses

La gestió dels pressupostos de despeses de la corporació s'efectuarà a través de les fases següents:

- a) Autorització de la despesa (A)
- b) Disposició o compromís de la despesa (D)

- c) Reconeixement i liquidació de l'obligació (O)
- d) Emissió de l'ordre de pagament (P)

No obstant això, i en determinats casos en què així s'estableixi expressament, un mateix acte administratiu de gestió del pressupost de despeses podrà comprendre més d'una fase d'execució de les assenyalades. En aquest cas, l'acte administratiu que les acumuli produirà els mateixos efectes que si s'acordessin en actes administratius separats. Es poden donar, exclusivament, els supòsits següents:

- a) AD: autorització - disposició
- b) ADO: autorització - disposició - reconeixement de l'obligació

En aquest cas, l'òrgan o autoritat que adopti l'acord haurà de tenir competència per acordar totes i cadascuna de les fases que s'hi inclouen.

La Tresoreria de la corporació efectuarà l'emissió de l'ordre de pagament (P), per al desplegament de la qual podrà dictar les instruccions internes que escaiguin, i hi serà aplicable amb caràcter subsidiari la normativa de l'Administració de l'Estat.

BASE 16a. Autorització de la despesa

L'autorització de la despesa constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, i és l'acte administratiu en virtut del qual s'acorda la realització d'una despesa determinada, en quantia certa o aproximada.

El règim de competències per a l'autorització de despeses és el que s'estableix en la Llei 7/1985, reguladora de les bases del règim local, i en el Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, així com en la seva legislació concordant.

L'alcalde podrà delegar l'autorització de la despesa als regidors d'àrees o regidors amb nominació expressa, sens perjudici que en qualsevol moment, si així es considera convenient, n'efectuï ell mateix l'autorització.

BASE 17a. Disposició de les despeses

La disposició o el compromís de despeses és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa prèviament autoritzada. Té rellevància jurídica amb tercers, i vincula la corporació a la realització d'una despesa concreta i determinada, tant en la seva quantia com en les condicions de la seva execució.

Els òrgans competents per a la disposició de la despesa són els que la tenen atribuïda per a la seva autorització.

BASE 18a. Procediment abreujat de tramitació AD

Mitjançant aquest procediment es podran tramitar els compromisos de despesa legalment adquirits per la corporació que es detallen a continuació:

Les despeses plurianuals, per l'import de l'annualitat compromesa.

Els arrendaments.

Les subvencions nominatives de concessió directa i aquelles en què s'acordi simultàniament la finalitat objecte de subvenció, el beneficiari i la quantia.

Les adquisicions o els serveis objecte de contractació directa.

En general, totes aquelles despeses que, en el moment d'iniciar-se el tràmit d'emissió de l'ordre de la despesa, estiguin determinades pel que fa a la quantia i al proveïdor, si escau, i aquelles despeses assenyalades en els règims especials que no superin els límits establerts per la contractació.

Els òrgans competents per aprovar l'autorització - disposició són els mateixos que els determinats per a l'autorització.

BASE 19a. Reconeixement de l'obligació

1. El reconeixement de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra la corporació, derivat d'una despesa autoritzada i compromesa, prèvia acreditació documental, davant l'òrgan competent, de la realització de la prestació o del dret del creditor, de conformitat amb els acords que en el seu dia van autoritzar i comprometre la despesa. El reconeixement de l'obligació comportarà l'expedició del document comptable "O".

2. La simple prestació d'un servei o la realització d'un subministrament o obra no són títol suficient perquè la corporació es reconegui deutora per aquest concepte si el dit servei, subministrament o obra no han estat requerits o sol·licitats per l'autoritat o l'òrgan competent. Si no ha precedit l'autorització corresponent, es podrà produir l'obligació unipersonal de retornar els materials i efectes o d'indemnitzar el subministrador o executant.

3. Els documents comptables que incorporen la fase O i PMP crearan relacions comptables que, un cop fiscalitzades per la Intervenció, s'elevaran a l'aprovació de l'Alcalde.

BASE 20a. Procediment abreujat de tramitació ADO

1. Mitjançant aquest procediment es podran tramitar les obligacions reconegudes legalment i adquirides per la corporació que es detallen a continuació:

- a) La nòmina mensual del personal.
- b) Les despeses derivades de les operacions d'endeutament, les comissions, els interessos de demora i altres despeses financeres.
- c) Els contractes de subministrament (aigua, electricitat, gas, telèfon, etc.).
- d) Les despeses de representació.
- e) Les despeses de formació.

- f) Les despeses d'acció social per al personal.
- g) Les despeses d'assegurances i tributs.
- h) En general, les despeses que per les seves característiques requereixin agilitat en la seva tramitació o aquelles en què l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, sempre que no estiguin subjectes a un procediment de contractació.

2. Els òrgans competents per aprovar l'autorització - disposició - reconeixement de l'obligació són els mateixos que els determinats per a l'autorització.

BASE 21a. Documents necessaris per al reconeixement de l'obligació

Per al reconeixement d'obligacions, el document acreditatiu de la realització de la prestació o del dret del creditor, segons el que correspongui. A aquest efecte, es consideren documents justificatius els que s'indiquen tot seguit:

a) En les despeses de personal (capítol 1), la nòmina mensual s'acreditarà mitjançant el llistat informàtic elaborat pel Departament de Recursos Humans, que comprèn la relació del personal i les seves retribucions, acreditatiu del fet que el personal inclòs en la dita relació ha prestat efectivament els serveis. Pel que fa a les quotes de la Seguretat Social, l'obligació s'acredita mitjançant el rebut de liquidació de cotitzacions .

b) En les despeses de béns corrents i serveis (capítol 2) s'exigirà, amb caràcter general, la presentació de la factura.

No obstant això, la factura es podrà substituir per talonaris de vals numerats o tiquets expedits per màquines registradores en les operacions següents:

Vendes al detall.

Subministraments d'hostaleria i restauració prestats per restaurants, bars, cafeteries i establiments similars.

Subministraments de combustible.

Despeses d'autopistes, pàrquings i qualsevol mitjà de transport públic.

En tot cas, els vals o tiquets hauran de contenir el número i, si escau, la sèrie, el número d'identificació fiscal o el codi d'identificació de l'expenedor, el tipus impositiu aplicat o l'expressió *IVA inclòs*, i la contraprestació total.

En el cas de les despeses d'assegurances, es considera document acreditatiu la fotocòpia, visada pel responsable del contracte, del rebut que es lliura un cop fet efectiu el pagament.

c) En les despeses financeres (capítols 3 i 9), les despeses per interessos i amortització que originin un càrrec directe en el compte bancari s'hauran de justificar amb la liquidació bancària de cada operació.

d) En les transferències corrents (capítol 4) o de capital (capítol 7), l'obligació es reconeixerà en virtut dels justificants que acreditin degudament el compliment de la condició establerta en les bases reguladores, conveni o acord de concessió, d'acord amb les modalitats previstes a l'ordenança general de subvencions de la corporació.

e) En les despeses d'inversió (capítol 6), el proveïdor o contractista haurà de presentar la factura corresponent.

f) En els supòsits no previstos expressament, serà necessari qualsevol altre document que acrediti fefaentment el reconeixement de l'obligació.

BASE 22a. Factures i certificacions d'obra

Les factures en paper es registraran prèviament en el Registre d'Entrades de l'Ajuntament i les factures electròniques es presentaran en el Punt General d'Entrada de Factures Electròniques.

Totes les factures en suport paper i electròniques presentades pels proveïdors de la corporació seran registrades en el Registre Comptable de Factures de l'Ajuntament.

L'anotació de la factura en el Registre Comptable de Factures donarà lloc a l'assignació d'un codi d'identificació de l'esmentada factura en l'esmentat registre.

El Departament de Comptabilitat passarà la factura a l'òrgan competent per tramitar el procediment de conformitat de la factura.

Si la factura és conforme i un cop passat el control de la Intervenció, es farà el reconeixement de l'obligació i la proposta o ordre de pagament.

D'acord amb allò que preveu l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del sector públic, aquest ajuntament exclou l'obligació de facturació electrònica als proveïdors les factures dels quals no superin l'import de 5.000 euros.

Les certificacions d'obra hauran de ser expedides pel tècnic director, amb una relació clara i precisa. S'hi expressarà l'obra, l'acord que la va autoritzar i, si escau, la data del document administratiu de formalització o l'escriptura atorgada, la quantitat que s'ha de satisfer, ja sigui a compte o per saldo i liquidació d'aquesta, el període al qual correspon la certificació, l'aplicació pressupostària a la qual s'ha d'imputar i la declaració que el seu abonament és procedent pel fet que s'ha efectuat d'acord amb el que assenyalen les normes establertes i amb les reserves pactades per a la seva recepció. S'uniran a les certificacions els estats de mesurament i valoració corresponents.

No s'anotaran al Registre Comptable de Factures els documents següents:

Albarans.

Factures proforma.

Rebutos o tiquets.

Justificants de bestretes de caixa fixa, de pagaments a justificar o de pagaments suplerts, els quals s'anotaran en el seu registre.

Tributs.

Aportacions a entitats de les quals la corporació és membre.

Certificacions d'obra

Minutes

O altres documents que no compleixin els requisits de l'apartat 3 de la present base.

BASE 23a. Emissió de l'ordre de pagament

L'emissió de l'ordre de pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenant del pagament, sobre la base d'una obligació reconeguda i liquidada i amb la finalitat d'alliberar-se'n, expedeix l'ordre de pagament contra la Tresoreria de la corporació o de l'organisme autònom corresponent.

L'acte administratiu de l'emissió de l'ordre de pagament s'efectuarà d'acord amb el que estableix l'article 66 del Reial decret 500/1990.

De conformitat amb l'article 34.1.f de la Llei 7/1985 i l'article 186 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, l'emissió de l'ordre de pagament correspon a l'alcalde de la corporació, o a qui legalment els substitueixi.

D'una manera excepcional, per motius d'urgència i també en cas d'absència de l'alcalde, podrà ordenar pagaments el primer tinent d'alcalde que tingui signatura autoritzada per disposar de fons dels comptes dels quals és titular la corporació (segons la base 24a).

No es podrà expedir cap ordre de pagament si no es compleixen els requisits següents:

- a) Que es justifiqui com cal l'obligació de pagament.
 - b) Que hi hagi legitimitat de títol i no s'observi cap infracció legal ni error material.
 - c) Que l'obligació estigui legalment intervinguda per la Intervenció de Fons.
- Que l'ordre de pagament porti annexats els documents de suport.

6. Atenent a l'article 14 de la LO 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, gaudiran de prioritat absoluta el pagament d'interessos i el capital del deute públic de les AAPP davant de qualsevol altra despesa.

7. Segons el que estableix l'article 187 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, l'emissió de l'ordre de pagament s'efectuarà, amb caràcter general, de conformitat amb el pla de disposició de fons de la Tresoreria i, en tot cas, tindran la consideració de pagaments preferents les obligacions derivades de:

Despeses de personal.

Despeses reconegudes en exercicis anteriors.

Despeses de comissions i despeses bancàries.

Despeses amb finançament afectat en la quantia dels ingressos que s'hagin rebut d'entitats alienes a la corporació.

Despeses la demora en el pagament de les quals pugui ocasionar l'obligació de satisfer interessos de demora.

Les que disposin la legislació vigent.

BASE 24a. Pagaments

La realització material dels pagaments serà efectuada per la Tresoreria de la corporació. Com a norma general, els pagaments tindran lloc mitjançant transferència bancària, que es farà efectiva en el compte o dipòsit designat pel creditor.

Les ordres de transferència s'autoritzaran, d'una manera individual o mitjançant relacions de transferències, amb la signatura de l'alcalde de la corporació, de l'interventor i del/la tesorera/a o dels substituïts respectius, d'acord amb la relació de persones autoritzades per disposar de fons dels comptes dels quals és titular la corporació.

En les ordres de transferència s'ha de consignar l'entitat de crèdit que l'executa, que serà designada per la Tresoreria de la corporació.

Les relacions de transferències degudament autoritzades es podran enviar per via telemàtica per a la seva tramitació. Aquesta transmissió de la informació de les ordres de transferència per via telemàtica es validarà o autoritzarà amb la signatura electrònica o les claus de seguretat assignades per l'entitat de crèdit a la tesorera o a la cap de servei de Tresoreria.

Altres formes de pagament que, si escau, es podran utilitzar amb caràcter excepcional i d'una manera justificada són les següents:

- a) Pagament mitjançant xec: el xec haurà de contenir les tres signatures esmentades anteriorment i haurà de ser nominatiu a favor del creditor. Excepcionalment, i per causes justificades, es podrà expedir un taló "al portador, barrat per abonar en compte".
- b) Pagament en metàl·lic: aquesta forma de pagament només s'utilitzarà per atendre despeses de petita quantia i de caràcter urgent. El perceptor haurà de deixar constància de la seva personalitat exhibint la seva identificació i, en el cas de les persones jurídiques, els poders que té atorgats.

Els pagaments derivats de l'endeutament financer (quotes d'amortització i dels interessos i les despeses financeres) es faran efectius mitjançant càrrec en compte i s'aplicaran posteriorment a les aplicacions pressupostàries corresponents.

Els pagaments a favor de l' AEAT corresponents a tributs, així com els corresponents a les quotes de la Seguretat Social, es podran efectuar mitjançant una ordre de càrrec en compte corrent, autoritzada conjuntament per l'alcalde, l'Interventor i el/la Trosorer/a, o els seus substituïts respectius, d'acord amb la relació de persones autoritzades per disposar de fons dels comptes dels quals és titular la corporació. Posteriorment s'efectuarà les aplicacions comptables corresponents.

Per raons d'eficàcia i eficiència administrativa, els traspassos de fons entre comptes de titularitat de la corporació a es podran efectuar amb la signatura conjunta de l'interventor/a i el/la tesorera/a o dels seus substituïts respectius.

Els pagaments corresponents a l'execució d'ordres d'embargament es tramitaran per la Tresoreria de la corporació. A tal efecte, es remetrà a la Intervenció de Fons el document de proposta de pagament extrapressupostari, juntament amb la documentació justificativa del mateix, per a la seva fiscalització i aprovació per l'ordenador de pagaments.

BASE 25a. Pagaments per justificar

Tindran el caràcter de pagament per justificar les ordres de pagament els documents justificatius de les quals no es puguin adjuntar en el moment de la seva expedició.

Aquest procediment per efectuar pagaments fora de la gestió normal de la despesa s'ha d'utilitzar només excepcionalment, en aquells casos en què no es pugui aportar prèviament la documentació justificativa del subministrament o servei realitzat. Tampoc no s'haurà de fer servir aquest procediment si l'atenció de les despeses esmentades es pot efectuar a través de les bestretes de caixa fixa que hi hagi a aquest efecte.

L'expedició, l'execució, el règim i el procediment de justificació de les ordres de pagament per justificar s'han d'ajustar a les regles següents:

Les ordres de pagament s'expediran sobre la base de la resolució d'autorització establerta per decret d'alcaldia, previ informe de la Intervenció de Fons i amb càrrec als crèdits pressupostaris corresponents.

L'expedició d'ordres de pagament per justificar s'haurà d'acomodar al pla de disposició de fons de la Tresoreria que es dicti a l'empara de l'article 186 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

El límit quantitatiu de les ordres de pagament per justificar es fixa en 5.000,00 €. Excepcionalment, es podrà ampliar aquest límit mitjançant resolució de l'òrgan competent, previ informe de la Intervenció de Fons.

No es podran expedir ordres de pagament per justificar quan no s'hagi justificat la inversió dels fons percebuts amb anterioritat.

Els perceptors dels fons restaran obligats a justificar la despesa en el termini màxim de tres mesos. Excepcionalment, l'alcalde podrà ampliar el termini, previ informe de la Intervenció de Fons.

Els fons únicament poden ser destinats a les finalitats per a les quals es van concedir i, en tot cas, es prohibeix la contractació de personal amb càrrec a aquests fons, com també efectuar despeses derivades d'operacions de capital o inversions.

Un cop finalitzat el termini màxim fixat, si no s'ha presentat la justificació corresponent o si aquesta és insuficient, s'exigirà el reintegrament de la quantia lliurada, sens perjudici d'instruir un expedient de constrenyiment.

BASE 26a. Bestretes de caixa fixa

Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es podran efectuar les provisions de fons a favor d'habilitats que, a proposta del tesorero, acordi el l'alcalde de la corporació per atendre les despeses corrents de caràcter reiteratiu, previstes en l'article 73 del Reial decret 500/1990.

2. Les quantitats que es percebin en concepte de bestretes de caixa fixa no podran ser superiors a 1.000,00 €.
3. Els perceptors de les bestretes portaran una comptabilitat de les quantitats rebudes i de les despeses efectuades, amb els mitjans i en la forma que creguin més adients, per fer-ne un seguiment correcte.
4. A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats hauran de retre comptes al tesorero, que els autoritzarà i traslladarà a la Intervenció de Fons per a la seva aprovació. Les ordres de pagament de reposició de fons hauran de ser aplicades a les aplicacions pressupostàries a què corresponguin les quantitats justificades.
5. Trimestralment, els habilitats hauran de retre comptes al tesorero, de les disposicions efectuades i de la situació dels fons. Caldrà justificar la totalitat dels fons pendents i fer les aplicacions pressupostàries necessàries a la fi de l'exercici i, en tot cas, en el moment del cessament de l'habilitat o de l'anul·lació de la bestreta de caixa fixa.
6. Els fons estaran col·locats en comptes bancaris amb la denominació "Ajuntament de Llers – compte restringit", i en aquests comptes només es podran efectuar els ingressos procedents de l'entitat per a les provisions i reposicions de fons i els pagaments de les despeses per a les quals va ser concedida la bestreta.
7. Els interessos que produeixin els comptes bancaris s'ingressaran en els comptes operatius de la corporació, amb aplicació al concepte corresponent del pressupost d'ingressos.

BASE 27a. Provisió de fons

Tenen el caràcter de provisió de fons els lliuraments amb càrrec al concepte no pressupostari "10.902 Provisió de fons" que s'hagin de fer a compte de notaris i procuradors. En aquest cas, el proveïdor haurà de presentar una minuta de provisió de fons que s'aprovarà mitjançant decret d'alcaldia.

Quan arribi la factura corresponent, es comptabilitzarà en l'aplicació pressupostària que correspongui, seguint el tràmit normal de gestió de la despesa. En l'aprovació de la relació comptable, caldrà consignar-hi l'import i la data en què es va fer efectiva la provisió de fons.

Si l'import de la factura és superior a la provisió de fons efectuada, es pagarà la diferència al proveïdor. En cas contrari, se sol·licitarà el reintegrament de l'import sobrant.

SECCIÓ SEGONA. Normes de tramitació de les despeses

BASE 28a. Règim de la contractació

La contractació d'obres, de concessió d'obres públiques, de gestió de serveis públics, de subministraments, de serveis, de col·laboració entre el sector públic i el sector privat i mixtes, es regeixen pel RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de contractes del sector públic, Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (a partir del moment de la seva entrada en vigor), el RDL 1098/2001, de 12 d'octubre pel qual s'aprova el reglament de la llei de contractes de les administracions públiques, el RDL 2/2004, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i el DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, així com per les altres normes que ho desenvolupin.

En la contractació administrativa regeixen les clàusules administratives particulars que tingui aprovades la corporació, les quals han d'estar ajustades pel RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de contractes del sector públic, Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (a partir del moment de la seva entrada en vigor) i el RDL 1098/2001, sempre que no s'oposin al que estableix la Llei esmentada. En defecte de la regulació que se'n faci, regeixen les clàusules administratives generals que tingui aprovades l'Estat.

Tenen la consideració de contractes menors els que no superen els següents límits:

Contractes d'obra: 49.999,99, IVA exclòs
Resta de contractes: 17.999,99 €, IVA exclòs

Aquests límits s'entendran automàticament modificats si es produeix qualsevol canvi que els hi sigui d'aplicació d'acord amb la normativa vigent. Així, doncs, a partir de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, els imports esmentats hauran d'ajustar-se al que determina aquesta llei. L'entrada en vigor d'aquesta llei és el proper dia 9 de març de 2018.

La tramitació de l'expedient dels contractes menors només exigeix l'aprovació de la despesa i la incorporació a l'expedient de la factura corresponent que reuneixi els requisits establerts reglamentàriament.

BASE 29a. Tramitació anticipada d'expedient de despesa

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

2.No obstant això, quan es tracti de despeses corrents previstes habitualment en el pressupost podrà iniciar-se la tramitació de l'expedient encara que aquest no estigui aprovat, sempre que s'acompanyi l'expedient d'un informe d'Intervenció en el qual es

faci constar que atès el tipus de despesa a efectuar existeix normalment crèdit adequat i suficient, i sempre que l'acord incorpori el compromís d'incloure consignació suficient en el proper pressupost a aprovar.

Quan es tracti d'expedients de contractació en diverses anualitats, prèviament a la tramitació de l'expedient d'aprovació anticipada de la despesa s'haurà d'haver adoptat l'acord de plurianualitat d'acord amb la normativa vigent.

SECCIÓ TERCERA. Normes de tramitació de les subvencions

BASE 30a. Règim jurídic

El marc legal pel qual es regeixen les subvencions és constituït per:

- a) La Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- b) El Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions.
- c) La legislació bàsica de l'Estat, reguladora de l'Administració local (art. 72 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, i art. 189.2 i 214.2 de la Llei reguladora de les hisendes locals, Text refós aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març).
- d) La legislació de la comunitat autònoma (art. 239 i 240 del Text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya i art. 118 a 129 del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, aprovat per Decret 179/1995, de 13 de juny).
- e) Normativa europea (art. 92 i 93 del Tractat de la Unió Europea, i Reial decret 1755/1987, de 23 de desembre, i disposicions concordants).
- f) L'Ordenança general de subvencions de la corporació.
- g) Les presents Bases d'execució del pressupost.

BASE 31a. Justificació de les subvencions

Els documents comptables de reconeixement d'obligació de la corporació derivats de la justificació de les subvencions hauran d'incloure una diligència signada pel tesorer, amb el contingut literal següent: "El sotasignat ha comprovat que la justificació de la subvenció és l'adequada".

BASE 32 a. Pla estratègic.

Als efectes d'allò establert en la LGS, s'assenyala que el pla estratègic de subvencions de l'Ajuntament de Llers per l'any 2018 és el següent:

Objectiu estratègic	Línies específiques	Import màxim	Aplicació pressupostària	Procediment de concessió
Defensa forestal	ADF Rissec	1.000,00 €	1350.480.00	Directe
Foment	AMPA Xiquets de Llers	150,00 €	3340.480.00	Directe

d'activitats de l'àmbit de festes, joventut, cultura i esport	Associació Juvenil Brullersenca	2.200,00 €	3340.480.01	Directe
	Casall Llersenc de la Gent Gran	400,00 €	3340.480.02	Directe
	Club de Futbol de Llers	1.100,00 €	3340.480.03	Directe
	Associació d'Escals Dotze Castells	400,00 €	3340.480.04	Directe
	AMPA de l'Escola	400,00 €	3340.480.05	Directe
	Associació Esportiva de Caça Bruixots de Llers	400,00 €	3340.480.06	Directe
	Associació de Veïns de la Vinya Gran	150,00 €	3340.480.07	Directe
	Associació Amics de Llers Cultura i Esbarjo	2.200,00 €	3340.480.08	Directe

SECCIÓ QUARTA. Despeses plurianuals

BASE 32a. Despeses plurianuals

Es podran adquirir compromisos de despesa que estenguin els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritzi o comprometin, sempre que la seva execució s'iniciï en el dit exercici i a condició que, a més, s'incloguin en algun dels casos següents:

- a) Inversions i transferències de capital.
- b) Els contractes sotmesos al Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic (LCSP) o Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (a partir del moment de la seva entrada en vigor), que no puguin ser estipulats o que resultin antieconòmics per a un any, circumstància que haurà de ser degudament justificada en un informe tècnic.
- c) Arrendament de béns immobles.
- d) Càrregues financeres dels deutes de la corporació.
- e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per la corporació amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

El nombre d'exercicis a què es poden aplicar les despeses enumerades en els apartats a), b) i e) no pot ser superior a quatre. Així mateix, en els casos inclosos en els apartats a i e, la despesa que s'imputa a cada un dels exercicis futurs autoritzats no podrà excedir la quantitat que resulti d'aplicar als crèdits inicials en la bossa de vinculació de l'any en què es va comprometre l'operació, els percentatges següents: en l'exercici immediatament següent, el 70 %, en el segon exercici, el 60 %, i en el tercer i quart exercicis, el 50 %.

Independentment del que estableixen els apartats anteriors, per als programes i projectes d'inversió es podran adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis futurs fins a l'import que es determini per a cada anualitat. En aquest sentit, els percentatges esmentats s'aplicaran sobre els crèdits inicials un cop deduïda l'anualitat corresponent al projecte.

En casos excepcionals, el Ple de la corporació podrà ampliar el nombre d'anualitats i també incrementar els percentatges a què es refereix el punt anterior.

Els compromisos de despesa plurianuals han de ser objecte d'una comptabilització adequada i independent, i en tot cas abans de procedir a l'autorització i compromís de la despesa, la Intervenció de Fons haurà d'informar del compliment dels límits quantitius esmentats anteriorment.

L'autorització i disposició de la despesa plurianual es delega a l'òrgan que té la competència atribuïda per autoritzar o disposar la despesa anual.

SECCIÓ CINQUENA. Projectes de despesa amb finançament afectat

BASE 33a. Despeses amb finançament afectat

Són despeses amb finançament afectat aquelles que, per les seves característiques o per prescripció legal, es financen amb aportacions o ingressos específics que tenen una relació objectiva i directa amb la despesa per finançar, d'acord amb la normativa vigent, com ara subvencions i operacions de crèdit.

El seguiment i el control dels projectes de despesa amb finançament afectat es realitzarà a través del sistema d'informació comptable i inclourà totes les operacions de gestió pressupostària que els afectin durant el seu període d'execució, s'estengui a un o a més exercicis. A tal efecte, tots els projectes de despesa s'identificaran, tant en l'estat de despeses com en el d'ingressos, mitjançant un codi únic i invariable al llarg de la seva execució. El format d'aquest codi és el següent: "any origen / tipus de projecte de despesa / centre gestor / comptador numèric".

Els projectes de despesa amb finançament afectat contindran, almenys, la informació següent:

Codi identificatiu i descripció del projecte.

Any d'inici i anualitats a què s'estendrà la seva execució.

Per a cadascuna de les anualitats, descripció de la despesa i aplicació o aplicacions pressupostàries a través de les quals es realitzarà.

Per a cadascuna de les anualitats, identificació dels agents finançadors i conceptes pressupostaris d'ingressos en els quals es recullen els recursos afectats.

Quantia total de la despesa estimada inicialment, ingressos previstos.

Per a cadascun dels agents finançadors, coeficient de finançament.

Els crèdits assignats als projectes de despesa amb finançament afectat restaran subjectes als nivells de vinculació jurídica establerts en la base 6a.

Qualsevol alta, modificació o supressió d'aquests projectes haurà de ser comunicada pels centres gestors a la Intervenció de Fons, que, si escau, procedirà a la seva codificació, creació o actualització, mitjançant resolució d'alcaldia.

BASE 34a. Projectes de despesa amb finançament afectat mitjançant subvencions

1. La codificació de projectes de despesa amb finançament afectat mitjançant subvencions a favor de la corporació, i que no estiguin prèviament recollits i definits en aquestes bases, correspondrà a la Intervenció de Fons.

2. L'acord d'acceptació de la subvenció o d'aprovació del conveni incorporarà l'aprovació de la creació del projecte de despesa amb finançament afectat codificat per la Intervenció de Fons, amb el detall següent:

- a) Codi i descripció del projecte.
- b) Aplicacions pressupostàries a què s'imputaran les despeses previstes, import per a cadascuna d'elles i distribució per anualitats.
- c) Conceptes del pressupost d'ingressos a què s'imputaran les aportacions de cadascun dels agents finançadors, import de les aportacions i distribució per anualitats.
- d) Coeficient de finançament per a cada agent finançador.

Acceptada la subvenció o aprovat el conveni, si les despeses i els ingressos previstos no estan recollits en les previsions inicials del present pressupost, el centre gestor sol·licitarà a la Intervenció de Fons la incoació de l'expedient de generació de crèdit corresponent, d'acord amb el que preveu la base 11a.

4. El departament de comptabilitat gravarà les retencions de crèdit de les aplicacions on s'hagi previst realitzar la despesa, així com els compromisos d'ingrés en els conceptes corresponents en els moments següents:

- a) En cas que tant les despeses com els ingressos afectats ja estiguin recollits en el pressupost, el centre gestor gravarà les retencions de crèdit i els compromisos d'ingrés tan bon punt el pressupost de l'exercici sigui vigent.
- b) Si s'ha previst la despesa i l'ingrés mitjançant un expedient de generació de crèdit, el centre gestor gravarà les retencions de crèdit i els compromisos d'ingrés un cop la Intervenció li comuniqui la comptabilització de l'expedient.

5. El centre gestor comunicarà a la Intervenció de Fons el reconeixement de drets a favor de la Corporació, corresponents al projecte definit, per tal que procedeixi a la seva gravació, d'acord amb la base 38a "Reconeixement de drets".

6. Un cop executada tota la despesa i justificada la subvenció a l'agent o agents finançadors, el centre gestor comunicarà a la Intervenció de Fons, el tancament del projecte de despesa, i hi farà constar la informació següent:

- a) Identificació del projecte de despesa.
- b) Despesa total prevista.
Finançament total previst, amb especificació per a cada agent de l'import de la subvenció i el coeficient de finançament.
- d) Despesa efectivament realitzada, amb especificació dels imports de les obligacions reconegudes per exercici i per cada aplicació pressupostària.
- e) Finançament final, amb especificació dels imports dels drets reconeguts per exercici i per agent.

BASE 35a. Projectes de despesa amb finançament afectat mitjançant operacions de crèdit

1. La codificació i definició de projectes de despesa amb finançament afectat mitjançant operacions de crèdit, i que no estiguin prèviament recollits i definits en aquestes bases, correspondrà a la Intervenció de Fons, la qual tramitarà l'expedient d'aprovació de la creació del projecte mitjançant resolució d'alcaldia.
2. Les operacions d'execució de la despesa que tramitin els centres gestors, en totes les seves fases, incorporaran el codi de projecte definit per la Intervenció de Fons.

CAPÍTOL IV. GESTIÓ DELS INGRESSOS

SECCIÓ I. Gestió dels ingressos de l'exercici corrent

BASE 36a. Fases del pressupost d'ingressos

1. La gestió del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent de la corporació s'efectuarà a través de les fases següents, les quals poden ser successives o simultànies:
 - a) CI: Compromís d'ingrés
 - b) RD: Reconeixement del dret
 - c) I: Ingré

Els documents comptables d'ingrés i la documentació suport seran tramesos al departament de Tresoreria per a la seva custòdia temporal, mentre no es trameti amb caràcter definitiu a l'arxiu general de la corporació.

BASE 37a. Compromís d'ingrés

Quan la corporació tingui coneixement d'una aportació o uns compromisos en ferm d'aportacions, així com d'altres ingressos d'entitats o persones físiques o jurídiques, públiques o privades, el departament d'Intervenció gravarà un compromís d'ingrés.

BASE 38a. Reconeixement de drets

Es procedirà al reconeixement dels drets tan aviat com es conegui l'existència d'una liquidació a favor de la corporació. A aquest efecte, es realitzarà l'anotació comptable, de conformitat amb les regles següents:

En les liquidacions de contret previ i ingrés directe i ingrés per rebut derivades de taxes i preus públics, es comptabilitzarà el reconeixement del dret quan s'aprovi la liquidació de conformitat amb la base anterior.

En el cas de subvencions o transferències que s'hagin de rebre d'altres administracions, entitats o particulars, i que estiguin supeditades al compliment de determinats requisits, el dret reconegut es comptabilitzarà amb càrrec al compromís d'ingrés i en el moment que es confirmen uns deutes efectius a favor de la corporació, arran de la justificació efectiva de les despeses o per l'existència d'un acord concret de l'ens atorgant. El reconeixement del dret derivat d'una subvenció o transferència constituirà una relació comptable que s'eleva a l'aprovació de l'alcalde de la corporació.

En les autoliquidacions i els ingressos sense contret previ, es comptabilitzarà el reconeixement del dret de forma simultània al registre de l'ingrés efectiu.

BASE 39a. Cobraments

1. Corresponen a la Tresoreria els cobraments de la corporació, els quals poden ser tant materials com virtuals.
2. Els Ingressos materials que es produeixen en els comptes de la corporació, mentre no es conegui l'aplicació pressupostària, s'han de comptabilitzar com a ingressos pendents d'aplicació. Pel que fa a la resta d'ingressos, amb caràcter general, s'utilitzarà l'aplicació directa en l'aplicació pressupostària corresponent.
3. L'ingrés en formalització en la Tresoreria es pot originar per la comptabilització de:
 - a) Compensacions de subvencions.
 - b) Descomptes de la nòmina de personal.
 - c) Altres descomptes que afectin pagaments.

BASE 40a. Anul·lació de drets

1. L'anul·lació de drets per qualsevol causa o motiu exigeix l'existència prèvia d'un acord motivat d'anul·lació, en virtut del qual s'hagi d'anul·lar totalment o parcialment la liquidació d'un dret reconegut. Els drets per anul·lar es poden trobar en dues situacions diferents:
 - a) Drets pendents de cobrament.
 - b) Drets ja cobrats.
2. Els drets pendents de cobrament es poden anul·lar per:

Anul·lació de liquidacions quan es reconegui d'ofici o a instància de la persona interessada, per part de l'entitat o per resolució de l'òrgan competent, la improcedència d'una liquidació prèviament efectuada.

Concessió d'ajornaments o fraccionaments arran dels quals el venciment del dret s'escaigui en un exercici posterior.

3. Les anul·lacions de drets ja cobrats constitueixen devolucions d'ingrés, i produeixen un pagament amb reembossament als interessats, dels imports que van ingressar indegudament a la Tresoreria de l'entitat.

BASE 41a. Cancel·lació de drets

La cancel·lació de drets per insolvència del deutor, cobraments en espècie i altres causes exigeix l'existència prèvia d'un acord motivat de cancel·lació.

En el cas concret de la cancel·lació de drets per insolvència, es requereix una declaració prèvia de fallida que provi la insolvència del deutor.

BASE 42a. Ajornaments, fraccionaments i compensacions

1. En quan a l'atorgament d'ajornaments i fraccionaments o compensacions s'estarà al que determina l'Ordenança Fiscal General de la Corporació.

BASE 43a. Devolucions d'ingressos

1. Les devolucions d'ingressos es produeixen per dos motius:

Devolucions d'ingressos duplicats o en excés.

Devolucions d'ingressos per anul·lació de liquidacions: s'apliquen al pressupost d'ingressos en què es produeixen, independentment del pressupost en què es va aplicar l'ingrés, minorant la recaptació del corresponent concepte pressupostari (art. 165.3 del RDL 2/2004 i art. 11.2 del RD 50/1990).

2. El procediment de devolució d'ingrés es pot iniciar d'ofici o a instància de la part interessada i s'estarà, en quan a la seva tramitació, al que determina l'Ordenança Fiscal General de la Corporació.

BASE 44a. Caixa de Dipòsits de la Tresoreria de la corporació

1. L'Ajuntament de Llers té constituïda a la Tresoreria de la corporació, la Caixa de Dipòsits, en la qual s'han d'ingressar els dipòsits que la corporació hagi de constituir d'acord amb la normativa vigent.

2. La constitució de dipòsits es formalitza mitjançant l'expedició de manaments d'ingrés amb la corresponent carta de pagament, que serveix com a justificant en el procés administratiu corresponent.

3. La cancel·lació o aplicació definitiva de dipòsits ha de ser objecte de resolució per l'òrgan competent en el procediment.

BASE 45a. Ingressos pendents de cobrament

D'acord amb l'article 191 del TRLLRHL, quedaran a càrrec de la Tresoreria els ingressos pendents de cobrament, la qual determinarà els ingressos de cobrament dubtós, a efectes del càlcul de l'ajustament al romanent de tresoreria total, d'acord amb els criteris recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, llevat que les característiques especials del dret o del deutor justifiquin una altra consideració més individualitzada.

CAPÍTOL V. TRESORERIA

BASE 46a. Excedents temporals

1. Els excedents temporals de tresoreria que es dedueixin dels estats de previsions, efectuats per la Tresoreria de la corporació, es podran rendibilitzar de conformitat a l'establert a l'apartat 2 de l'article 198 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. A tal efecte, els excedents podran ser col·locats en comptes financers, imposicions o dipòsits a termini fix oberts a entitats financeres. La formalització de la corresponent operació financera requerirà informe de la Tresoreria, i resolució de l'Alcalde, d'autorització de la formalització de l'operació de tresoreria. La col·locació de fons en aquests comptes financers tindrà el caràcter de moviment intern de fons.

CAPÍTOL VI. TANCAMENT DE LA COMPTABILITAT

BASE 47a. Liquidació del pressupost

El tancament i la liquidació del pressupost de la corporació tindran lloc, pel que fa a la recaptació dels drets i el pagament de les obligacions, el 31 de desembre de l'exercici pressupostari.

La confecció dels estats demostratius de la liquidació del pressupost haurà de ser efectuada per la Intervenció de Fons abans de l'1 de març.

L'aprovació de la liquidació del pressupost correspon a l'alcalde de la corporació, previ informe de la Intervenció de Fons, i se'n donarà compte al Ple en la primera sessió que se celebri.

Com a resultat de la liquidació, cal determinar:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- b) El resultat pressupostari de l'exercici.
- c) El romanent de tresoreria.

5. D'acord amb l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, que modifica el TRLRHL aprovat per RDL

2/2004, de 5 març, i considerant els percentatges recomanats per la Sindicatura de Comptes, per al càlcul dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació, la Corporació aplicarà el següent criteri:

Deutes de l'exercici al que correspon la liquidació	10%
Deutes del primer exercici anterior al que correspon la liquidació.....	30%
Deutes del segon exercici anterior al que correspon la liquidació.....	60%
Deutes del tercer exercici anterior al que correspon la liquidació	90%
Deutes del quart, i successius exercicis anteriors al que correspon la liquidació...	100%

El càlcul del dubtós cobrament s'ha de realitzar considerant els drets reconeguts nets pendents de cobrament dels capítols 1, 2, 3 i 5, sense incloure els ingressos garantits.

BASE 48a. Incorporació de saldos al compte de patrimoni

1. Els resultats pendents d'aplicació comptabilitzats del subgrup 12 s'aplicaran al compte 100 de patrimoni dins l'exercici següent.

BASE 49a. El Compte general

1. El Compte general de l'entitat local mostrarà la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat i de l'execució del pressupost i estarà integrat per:

a) El compte de la mateixa entitat local.

CAPÍTOL VII. INFORMACIÓ COMPTABLE AL PLE

BASE 50a. Elaboració

1. En compliment del que disposen l'article 207 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, la Intervenció ha de trametre al Ple la informació per semestre vençut sobre l'execució del pressupost de la corporació i sobre el moviment i la situació de la tesoreria.

BASE 51a. Contingut

1. La informació que s'eleva al Ple, a través de l'alcalde de la corporació, es detalla tot seguit:

- a) Execució del pressupost de despeses corrent, que inclourà, per aplicació pressupostària:
- Els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits totals.
 - Les despeses compromeses.
 - El percentatge de despesa compromesa.
 - Les obligacions reconegudes netes.
 - El percentatge d'obligacions reconegudes.

- vi. Els pagaments efectuats.
- vii. El percentatge de pagaments efectuats.
- b) Execució del pressupost d'ingressos corrent, que posarà de manifest, per cada concepte d'ingrés, l'import corresponent a:
 - i. Les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives.
 - ii. Els drets reconeguts nets.
 - iii. El percentatge de drets reconeguts nets
 - iv. Els drets recaptats nets.
 - v. El percentatge de drets recaptats nets.
- c) La informació sobre els moviments i la situació de la tresoreria evidenciarà, com a mínim, els cobraments i els pagaments efectuats durant el període semestral, així com les existències de tresoreria al principi i al final del període de referència.

CAPÍTOL VIII. CONTROL I FISCALITZACIÓ

BASE 52a. Control intern

1. Per poder dur a terme les tasques de fiscalització es podrà contractar a professionals externs que col·laborin amb el departament d'intervenció en el compliment de llurs funcions.

CAPÍTOL IX. PERSONAL I CÀRRECS ELECTES

BASE 53a. Indemnitzacions dels càrrecs electes

Tots els càrrecs electes tenen dret a percebre indemnitzacions per les despeses efectivament ocasionades i degudament justificades.

Els càrrecs electes percebran en concepte de locomoció la quantia de 0,33 euros /Qm.

Per al cobrament d'aquest import el càrrec electe haurà de presentar una declaració jurada indicant el lloc on s'ha desplaçat i que el motiu del mateix està relacionat amb les seves funcions de càrrec electe.

Els càrrecs electes percebran l'import de 150,00 euros en concepte d'assistència a plens.

L'Alcalde o el tinent d'alcalde que el substitueixi en el càrrec per assistència al seu despatx a l'Ajuntament i als diferents actes en que sigui necessària la seva presència cobrarà en concepte d'indemnització la quantitat de 73,50 €/dia, amb un màxim mensual de 1.470,00 €/mes.

Per al cobrament d'aquesta indemnització l'Alcalde o el Tinent d'Alcalde que exerceixi el càrrec haurà de presentar mensualment una declaració jurada dels dies d'assistència a l'Ajuntament i dels demés actes en que hagi estat necessària la seva presència.

CAPÍTOL X. FONS DE CONTINGÈNCIA

BASE 54a. Crèdit pressupostari

El Pressupost de l'Ajuntament, amb la finalitat de fer front durant l'exercici pressupostari a necessitats inajornables, de caràcter no discrecional i no previstes en el pressupost inicialment aprovat, ha dotat l'aplicació pressupostària 9290.50000, per import de 50.000,00€ en concepte de Fons de Contingència.

BASE 55a. Destí del Fons de contingència

Es poden finançar amb diners del Fons de contingència les modificacions de crèdit següents:

Crèdits extraordinaris
Suplements de crèdit
Transferències entre partides

No es podran imputar despeses directament amb càrrec al crèdit pressupostari del Fons de contingència.

L'aplicació del Fons de contingència s'aprovarà mitjançant acord de Ple a proposta de la regidoria d'hisenda i amb previ informe de la intervenció.

CAPITOL XI.

INSTRUMENTS I PROCEDIMENTS PER ADOPTAR LA NORMATIVA PRESSUPOSTÀRIA ALS PRINCIPIS CONTINGUTS EN LA LLEI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILIDAD FINANCERA

BASE 56a. Informació trimestral a remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

S'habilita a la Corporació, mitjançant el departament d'Intervenció, a la remissió de la informació econòmic financera i a l'adopció de les mesures necessàries per l'aplicació i execució, del que disposa l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, que estableix les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Base 57a. Pla d'ajust

L'Ajuntament de Llers no té Pla d'ajust. En cas que fos necessari aprovar un nou Pla d'Ajust la Corporació, durant la vigència del pla d'ajust, remetrà al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques abans del dia 15 del primer mes de cada trimestre informació sobre, al menys, els extrems que estableix l'article 10 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, de subministrament d'informació.

Base 58a. Línies fonamentals del Pressupost

L'Alcalde, previ informe de la intervenció, aprovarà abans de l'1 d'octubre de cada any, les línies fonamentals del Pressupost per a l'exercici següent, que aniran en consonància amb la programació establerta en el marc pressupostari a mig termini, de conformitat al contingut que s'estableix a l'art. 15.1 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, de subministrament d'informació. D'aquest decret se'n donarà compte al Ple de la Corporació.

Base 59a. Pla pressupostari a mig termini

L'Alcalde aprovarà, abans del 15 de març de cada any, un pla pressupostari a mig termini que serà coherent amb el pla d'ajust (si escau) i que emmarcarà l'elaboració dels pressupostos anuals, amb un període mínim de tres exercicis, atès el que estableix l'art 29 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i l'art. 6 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, de subministrament d'informació.

Base 60a. Pla de tresoreria

1. S'elaborarà anualment un pla de tresoreria per a quantificar els ingressos i pagaments que es preveuen realitzar garantint, en tot cas, el pagament dels venciments de deutes financers.

2. L'esmentat pla s'actualitzarà trimestralment en funció dels canvis en les previsions d'ingressos, despeses i de les disponibilitats líquides existents en cada moment a la tresoreria. Aquestes actualitzacions amb el detall que estableix l'article 16.8 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, de subministrament d'informació s'hauran de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any.

3. Per aplicació de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, la Corporació farà públic el seu període mig de pagament a proveïdors en el seu portal web i s'inclourà en el corresponent pla de tresoreria immediatament posterior a l'esmentada publicació, les mesures de reducció del seu període mig de pagament a proveïdors per a complir amb el termini màxim de pagament previst en la normativa sobre morositat.

Base 61a. Informe trimestral de l'Interventor

La Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures contra la morositat en les operacions comercials, estableix a l'art. 4, l'obligació que tenen les Corporacions locals d'elaborar i remetre trimestralment, al Ministeri d'Economia i Hisenda i al Departament Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, un informe sobre el compliment dels terminis previstos per al pagament de les obligacions de cada entitat local.

L'informe, que l'ha d'emetre l'Interventor, determinarà el compliment dels terminis previstos en el RD 635/2014, de 25 de juliol, informant de:

El període mig de pagament global a proveïdors trimestral i la seva sèrie històrica.

El període mig de pagament a proveïdors trimestral de cada entitat i la seva sèrie històrica.

La ràtio trimestral d'operacions pagades de cada entitat i la seva sèrie històrica.

La ràtio d'operacions pendents de pagament trimestral de cada entitat i la seva sèrie històrica.

Es confeccionarà un informe anual de morositat, d'acord amb la Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

DISPOSICIONS FINALS

BASE 62a. Modificació de les bases

Aquestes bases podran ser modificades pel Ple de la corporació, a proposta de l'alcalde de la corporació, previ informe de la Intervenció de Fons i amb els mateixos tràmits que els d'aprovació del pressupost.

BASE 63a. Instruccions i aclariments

La Intervenció de Fons emetrà circulars i instruccions de desenvolupament d'aquestes Bases en aquells procediments que per la seva importància o complexitat es considerin d'especial rellevància, i per resoldre qualsevol dubte que es pugui plantejar en la interpretació d'aquestes Bases d'execució del pressupost.

BASE 64a. Modificació de la normativa

En el cas de qualsevol modificació a la normativa estatal o autonòmica que comporti la necessitat d'adaptar-hi aquestes bases d'execució del pressupost, s'entendrà que és d'aplicació immediata i es considerarà que queda automàticament adaptada als canvis produïts.