



# BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL DE L'EXERCICI ECONÒMIC 2023

## ÍNDEX

<b>TÍTOL PRELIMINAR.....</b>	<b>5</b>
BASE 1. Naturalesa i Àmbit d'Aplicació.....	5
BASE 2. Principis generals.....	6
<b>TÍTOL I. DEL PRESSUPOST I LES SEVES MODIFICACIONS.....</b>	<b>7</b>
<b>CAPÍTOL I CONTINGUT.....</b>	<b>7</b>
BASE 3. Contingut i Estructura Pressupostària.....	7
BASE 4. Informació sobre execució pressupostària.....	8
<b>CAPÍTOL II: ELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST.....</b>	<b>8</b>
BASE 5. Caràcter Limitatiu i Vinculació dels Crèdits Pressupostaris.....	8
BASE 6. Vinculació dels Crèdits Pressupostaris.....	9
BASE 7. Pròrroga del Pressupost.....	11
<b>CAPÍTOL III. DE LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES.....</b>	<b>12</b>
BASE 8. Tipus de Modificacions.....	12
BASE 9. Normes Comunes a les Modificacions Pressupostàries.....	12
BASE 10. Dels Crèdits Extraordinaris i Suplements de Crèdit.....	14
BASE 11. Tramitació dels Expedients de Modificació per Crèdits Extraordinaris i Suplements de Crèdit.....	14
BASE 12. Aprovació i Publicació.....	15
BASE 13. Dels Crèdits Ampliables.....	16
BASE 14. De les Transferències de Crèdits.....	16
BASE 15. De la Generació de Crèdits per Nous Ingressos.....	17
BASE 16. De la Incorporació de Romanents de Crèdits.....	18
BASE 17. De les Baixes per Anul·lació.....	20
BASE 18. Fons de Contingència.....	21
<b>TÍTOL II. DE LES DESPESES.....</b>	<b>21</b>
<b>CAPÍTOL I.....</b>	<b>21</b>





BASE 19. Grau d'execució de la despesa.....	22
BASE 20. Prioritat de pagament del deute públic.....	22
BASE 21. Anualitat Pressupostària.....	23
BASE 22. Consignació Pressupostària.....	23
BASE 23 Retenció de Crèdits.....	24
BASE 24. Dels Crèdits no Disponibles.....	24
<b>CAPÍTOL II. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES.....</b>	<b>25</b>
BASE 25. De les Fases d'Execució de la Despesa.....	25
BASE 26. Autorització de la Despesa.....	26
BASE 27. Disposició i Compromís de la Despesa.....	27
BASE 28. Reconeixement de l'Obligació.....	28
BASE 29. Competència Per al Reconeixement d'Obligacions.....	28
BASE 30. Requisits Per al Reconeixement d'Obligacions.....	29
BASE 31. Tramitació Prèvia al Reconeixement d'Obligacions.....	30
BASE 32. De l'Ordenació de Pagaments.....	31
BASE 33. De l'Endós.....	32
BASE 34. Acumulació de les Fases d'Execució de la Despesa.....	33
BASE 35. Despeses Susceptibles de Tramitació de Document AD/ADO.....	33
<b>CAPÍTOL III. NORMES ESPECIALS.....</b>	<b>34</b>
BASE 36. De les Subvencions.....	34
BASE 37. Procediment en règim de Concurrencia Competitiva.....	36
BASE 38. Procediment de Concessió Directa.....	37
BASE 39. Altres Procediments de Concessió.....	39
BASE 40. Pagament de les Subvencions.....	39
BASE 41. Comptabilització de les Subvencions.....	40
BASE 42. Despeses de Personal.....	40
BASE 43. Indemnitzacions per assistències a òrgans col·legiats.....	41
BASE 44. Indemnitzacions per raó del servei.....	41
BASE 45. Aportacions als Grups Polítics Municipals.....	42
BASE 46. Dels Pagaments a Justificar i de les Bestretes de Caixa Fixa.....	42
- Pagaments a Justificar.....	42
- Bestretes de Caixa Fixa.....	45
BASE 47. De la Intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.....	48





BASE 48. Dels Contractes Menors.....	49
BASE 49. De les Despeses de Caràcter Plurianual.....	50
<b>CAPÍTOL IV. DE LA FACTURA ELECTRÒNICA.....</b>	<b>52</b>
BASE 50. Factura Electrònica.....	52
BASE 51. Tramitació de la Factura Electrònica.....	52
<b>TÍTOL III. DELS INGRESSOS.....</b>	<b>53</b>
BASE 52. La Tresoreria Municipal.....	53
BASE 53. Gestió dels Ingressos.....	54
BASE 54. Reconeixement de Drets.....	55
BASE 55. Gestió de Cobraments.....	56
BASE 56. De les Actes d'Arqueig.....	56
BASE 57. Sobre el Pla de Tresoreria.....	57
<b>TÍTOL IV. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....</b>	<b>57</b>
BASE 58. De la Liquidació del Pressupost.....	57
BASE 59. Tramitació de l'Expedient de Liquidació del Pressupost.....	58
BASE 60. Determinacions de la Liquidació del Pressupost.....	59
BASE 61. Dels Saldos de Dubtós Cobrament.....	62
<b>TITULO V. EL COMPTE GENERAL.....</b>	<b>63</b>
BASE 62. El compte general.....	63
<b>TÍTOL VI. CONTROL I FISCALITZACIÓ.....</b>	<b>64</b>
<b>CAPÍTOL I. CONTROL INTERN.....</b>	<b>64</b>
BASE 63. Exercici de la Funció Interventora.....	64
BASE 64. Àmbit d'Aplicació.....	64
BASE 65. Modalitats de Fiscalització de l'Expedient.....	65
BASE 66. Discrepàncies.....	66
<b>CAPÍTOL II. FISCALITZACIÓ LIMITADA PRÈVIA DE LA DESPESA.....</b>	<b>69</b>
BASE 67. Normes de Fiscalització Prèvia de la Despesa.....	69
<b>CAPÍTOL III. FISCALITZACIÓ D'INGRESSOS.....</b>	<b>70</b>
BASE 68. Presa de Raó en Comptabilitat.....	70
BASE 69. Fiscalització de les Devolucions d'Ingressos Indeguts.....	70
BASE 70. Fiscalització Posterior al Reconeixement del Dret.....	71





## TÍTOL VII. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I MOVIMENT DE LA TRESORERIA

.....	71
BASE 71. Informació Sobre l'Execució del Pressupost i la Tresoreria.....	71
DISPOSICIÓ FINAL.....	72



## **TÍTOL PRELIMINAR**

### **BASE 1. Naturalesa i Àmbit d'Aplicació**

1. S'estableixen les presents Bases d'Execució del Pressupost de conformitat amb el previst en els articles 165.1 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, tenint per objecte l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i característiques d'aquest Ajuntament. Amb caràcter supletori és d'aplicació la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

2. L'exercici pressupostari coincidirà amb l'any natural. La vigència de les bases serà la mateixa que la del Pressupost. En cas de pròrroga del pressupost, aquestes Bases continuaran regint durant aquest període.

3. La gestió, desenvolupament i aplicació del Pressupost es realitzarà conforme a les presents Bases.

5. La gestió d'aquests pressupostos es realitzarà de conformitat amb allò que s'ha fixat en la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local; Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març; Reial decret 500/1990 de 20 d'abril; Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals modificada per l'Ordre HAP/419/2014; Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera; Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

6. L'Alcalde President de la Corporació cuidarà de l'execució d'aquest Pressupost i de què s'observi i compleixi per les Àrees i Serveis corresponents, conformement a les disposicions legals vigents, als acords adoptats o que es puguin adoptar, a les



disposicions de les Ordenances dels diferents recursos i a les presents Bases d'Execució.

7. Es faculta a l'Alcaldia-Presidència d'aquesta Corporació per emetre Circulars i, a la Intervenció a donar les Instruccions que siguin precises, totes elles dirigides a complementar, interpretar, aclarir i coordinar tota actuació relativa a la gestió pressupostària, tant en el seu vessant d'ingressos com de despeses.

## BASE 2. Principis generals

1. Principi d'estabilitat pressupostària. L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o els ingressos d'aquesta Entitat i de la resta d'ens dependents es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

2. Principi de sostenibilitat financera. Les actuacions d'aquesta Entitat i de la resta d'ens dependents estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera definit en l'article 4 Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

3. Principi de plurianualitat. L'elaboració dels Pressupostos d'aquesta Entitat i de la resta d'ens dependents s'enquadrarà dins d'un pla pressupostari a mitjà termini, compatible amb el principi d'annualitat pel qual es regeixen l'aprovació i l'execució dels Pressupostos, de conformitat amb la normativa europea.

4. Principi de transparència. La comptabilitat d'aquesta Entitat i de la resta d'ens dependents així com els seus Pressupostos i les liquidacions, hauran de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria.

5. Principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics. Les polítiques de despesa pública d'aquest Ajuntament hauran d'enquadrar-se en un marc de planificació plurianual i de programació i pressupost, atenent la situació econòmica,



als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

La gestió dels recursos públics estarà orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia i la qualitat, a la fi de la qual s'aplicaran polítiques de racionalització de la despesa i de millora de la gestió del sector públic.

Les disposicions legals i reglamentàries, en la seva fase d'elaboració i aprovació, els actes administratius, els contractes i els convenis de col·laboració, així com qualsevol altra actuació d'aquest Ajuntament que afectin les despeses o els ingressos públics presents o futurs, hauran de valorar les seves repercussions i els efectes, i supeditar-se de forma estricta al compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

## **TÍTOL I. DEL PRESSUPOST I LES SEVES MODIFICACIONS**

### **CAPÍTOL I CONTINGUT**

#### **BASE 3. Contingut i Estructura Pressupostària**

1. El Pressupost municipal d'aquest Ajuntament per a aquest exercici econòmic, és el Pressupost únic d'aquesta Entitat Local. Es fa indicació també de la previsió de despeses i ingressos de la societat mercantil municipal.

La composició del pressupost de despeses és:

	<b>Ajuntament</b>	<b>SMN, SLU</b>
Operacions corrents	7.860.614,59 €	1.388.497,79 €
Operacions de capital	1.769.619,31 €	106.021,32 €
Operacions financeres	258.391,97 €	0,00 €
<b>Total Despeses</b>	<b>9.888.625,87 €</b>	<b>1.494.519,11 €</b>

La composició del pressupost d'ingressos és:



	<b>Ajuntament</b>	<b>SMN, SLU</b>
Operacions corrents	8.461.443,06 €	1.439.519,11 €
Operacions de capital	708.946,82 €	55.000,00 €
Operacions financeres	718.235,99 €	0,00 €
<b>Total Ingressos</b>	<b>9.888.625,87 €</b>	<b>1.494.519,11 €</b>

2. Es pot establir que l'estructura pressupostària en l'Estat de Despeses segueix els següents criteris:

- Classificació orgànica: La classificació orgànica informarà sobre qui gasta.
- Classificació per programes: Informarà sobre la finalitat o destí de la despesa. (Per a què es gasta)
- Classificació econòmica: informarà sobre la naturalesa de la despesa (en què es gasta).

3. Les previsions de l'Estat d'Ingressos i Despeses del Pressupost municipal de l'Ajuntament es classificaran separant les operacions corrents, les de capital i les financeres, d'acord amb la classificació per: Capítols, Articles, Conceptes i Subconceptes.

#### **BASE 4. Informació sobre execució pressupostària**

Preferentment dins dels dos mesos següents al venciment de cadascun dels tres primers trimestres de l'any, es presentarà a la Regidoria d'Economia i Hisenda l'estat de situació del pressupost consolidat amb el contingut en la Instrucció del Model Normal. D'aquest estat es donarà trasllat a Ple. Serà el servei de Comptabilitat l'encarregat d'elaborar la informació sobre l'execució pressupostària i l'avanç de la liquidació.

#### **CAPÍTOL II: ELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST**

#### **BASE 5. Caràcter Limitatiu i Vinculació dels Crèdits Pressupostaris**



1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per la qual han estat autoritzats al Pressupost municipal o en les seves modificacions, tenint caràcter limitatiu i vinculant, en el nivell de vinculació jurídica que expressament es recull en aquestes Bases d'Execució.

2. Els Nivells de Vinculació Jurídica són:

Respecte a la Classificació per Programes el nivell de vinculació jurídica serà, com a mínim, en l'àmbit d'Àrea de Despesa, i respecte a la Classificació econòmica serà, com a mínim, el del Capítol.

## BASE 6. Vinculació dels Crèdits Pressupostaris

1. Quan es sol·liciti autorització per a la realització d'una despesa que excedeixi de la consignació de l'aplicació pressupostària, sense superar el nivell de vinculació jurídica establert en el punt anterior, podrà efectuar-se aquests sense la necessitat de més tràmits.

La fiscalització de la despesa tindrà lloc respecte al límit definit pel nivell de vinculació.

2. Es considera necessari per a l'adequada gestió del Pressupost establir la següent vinculació jurídica dels crèdits per a despeses, que haurà de respectar el que s'assenyali a continuació.

La vinculació dels crèdits s'obté per la conjunció dels nivells de vinculació establerts per a les classificacions Orgànica, per Programes i Econòmica.

3. Els nivells de vinculació jurídica són, a nivell general:

- **Despeses de personal (Capítol I)**
  - a) Respecte a la classificació per programes, l'àrea de despesa, a excepció del programa 2311 Residència d'Avis que serà a nivell de programa.
  - b) Respecte a la classificació econòmica, el capítol, amb les excepcions





següents:

b.1) Retribucions d'Alts càrrecs (Art. 10)

b.2) Retribucions de personal eventual (Art. 11)

b.3) Incentius al rendiment (Art. 15)

En aquestes despeses, la vinculació s'estableix a nivell d'article.

- **Despeses en béns corrents i serveis (Capítol II)**

a) Respecte a la classificació per programes, l'àrea de despesa, a excepció del programa 2311 Residència d'Avis que serà a nivell de programa.

b) Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

- **Transferències corrents i de Capital (Capítol IV i VII)**

a) Respecte a la classificació per programes, l'àrea de despesa, a excepció del programa 2311 Residència d'Avis que serà a nivell de programa.

b) Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

- **Inversions reals (Capítol VI)**

a) Respecte a la classificació per programes, l'àrea de despesa, a excepció del programa 2311 Residència d'Avis que serà a nivell de programa.

b) Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

- **Actius financers Capítol VIII) i Passius financers (Capítol IX)**

a) Respecte a la classificació per programes, l'àrea de despesa, a excepció del programa 2311 Residència d'Avis que serà a nivell de programa.

b) Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

4. Les aplicacions pressupostàries amb crèdits declarats <ampliables>, la vinculació



jurídica serà la pròpia aplicació pressupostària.

5. En les aportacions i subvencions recollides nominativament en el pressupost (incloses en els capítols 4 i 7) el nivell de vinculació serà el de la pròpia aplicació pressupostària.

6. En els crèdits finançats amb ingressos afectats, llevat les excepcions establertes en els apartats 2 i 4 d'aquesta base referents al capítol 6, la vinculació jurídica serà la pròpia aplicació pressupostària.

7. Les aplicacions pressupostàries que es donin d'alta mitjançant crèdits extraordinaris estaran vinculades en la pròpia partida.

8. Les aplicacions pressupostàries incorporades d'anys anteriors estaran vinculades en la pròpia aplicació pressupostària.

9. El control comptable de les despeses es realitzarà sobre l'aplicació pressupostària i el fiscal sobre el nivell de vinculació.

En els casos que, existint dotació pressupostària per a un o més conceptes dintre d'un article, es pretengui imputar despeses a altres conceptes o subconceptes del mateix article per als quals no existeix l'aplicació pressupostària oberta, no serà necessari incoar expedient de crèdit extraordinari, sinó que es crearà en aquell moment i s'imputarà al concepte corresponent a l'empara de la circular núm. 2 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) d'11 de març de 1985. En tot cas, haurà de respectar-se l'estructura econòmica vigent i la creació de la nova l'aplicació pressupostària quedarà ratificada per l'acte administratiu d'autorització de la despesa. La nova aplicació pressupostària resultant, tindrà dotació zero (0,00€) i es nodrirà de la borsa de vinculació jurídica a on hagi quedat adscrita.

## BASE 7. Pròrroga del Pressupost

La pròrroga del Pressupost Municipal es produirà segons allò que s'ha fixat en l'article 169 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.



Una vegada en vigor el pressupost definitiu, la Intervenció efectuarà, previ acord de Ple, si fos necessari, els ajustos precisos per donar cobertura a totes les operacions efectuades durant la vigència del pressupost prorrogat.

## **CAPÍTOL III. DE LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES**

### **BASE 8. Tipus de Modificacions**

1. Quan hagi de realitzar-se una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, sense que existeixi crèdit pressupostari suficient o adequat, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits amb subjecció a les particularitats regulades en el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril i en aquest Capítol.
2. Els expedients hauran de ser executius dins d'aquest exercici en el qual s'autoritzi.
3. Les modificacions de crèdit que podran ser realitzades en els Estats de Despeses del Pressupost municipal són els següents:
  - Crèdits extraordinaris.
  - Suplements de crèdits.
  - Ampliacions de crèdit.
  - Transferències de crèdit.
  - Generació de crèdits per ingressos.
  - Incorporació de romanents de crèdit.
  - Baixes per anul·lació.

### **BASE 9. Normes Comunes a les Modificacions Pressupostàries**

1. Tota modificació de crèdits s'iniciarà a proposta del departament gestor de la



despesa i del regidor corresponent.

2. Els expedients seran incoats per ordre de l'Alcalde-President.

3. Les propostes de modificació de crèdit inclouran una Memòria justificativa de la necessitat i urgència per a la seva aprovació, així com la concreció del tipus de modificació a realitzar, d'entre les detallades en l'article anterior.

4. Les propostes de modificació, acompanyades de la documentació requerida, seran lliurades pels responsables dels departaments gestors de la despesa a la secció de comptabilitat de la Intervenció municipal, la qual comprovarà la seva correcció i verificarà la suficiència de ròssec de crèdit.

5. En el cas que la proposta sigui correcta, es realitzarà la corresponent retenció de crèdit d'acord amb l'article 31 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril. Si la proposta de modificació és incorrecta la tornarà a l'àrea gestora de la despesa per esmenar les deficiències.

6. Tot expedient de modificació de crèdits serà informat per Intervenció.

7. La providència d'inici de l'expedient de modificació de crèdits i la proposta d'acord a l'òrgan corresponent per a la seva aprovació correspondrà al Regidor d'Economia Finances i Patrimoni. La confecció material de l'expedient serà realitzada per la Intervenció Municipal. Els expedients es numeraran correlativament a l'efecte de la justificació del Compte General de l'Ajuntament.

8. Quan l'òrgan competent per a la seva aprovació sigui el Ple de la Corporació, una vegada aprovat inicialment l'expedient de modificació, s'exposarà al públic durant quinze dies hàbils, podent els interessats presentar reclamacions. Si durant el citat període no s'haguessin presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà definitivament aprovada i, en un altre cas, haurà de resoldre el Ple en el termini d'un mes comptat des de la finalització de l'exposició al públic.

9. Quan la competència correspongui a l'Alcalde-President o Regidor Delegat, serà executiva des de la seva aprovació.

10. Les modificacions pressupostàries s'ajustaran al que es disposa en aquestes



Bases i en allò no previst per aquestes, serà d'aplicació el que disposen els articles 177 i següents del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març; els articles 34 i següents del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i l'article 16 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.

11. Les modificacions pressupostàries es sotmetran als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, coherent amb la normativa europea, i de conformitat amb el previst en els articles 3, 4, 11, 12 i 13 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

## **BASE 10. Dels Crèdits Extraordinaris i Suplements de Crèdit**

1. Els crèdits extraordinaris són aquelles modificacions del Pressupost de despeses mitjançant els quals s'assigna crèdit per a la realització d'una despesa específica i determinada, que no pot demorar-se fins a l'exercici següent i pel qual no existeix crèdit en l'àmbit de vinculació jurídica.

2. Els suplements de crèdits són aquelles modificacions del Pressupost de despeses en els quals concorren aquestes circumstàncies anteriors en relació amb la despesa a realitzar, el crèdit previst resulta insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.

## **BASE 11. Tramitació dels Expedients de Modificació per Crèdits Extraordinaris i Suplements de Crèdit**

1. La proposta d'incoació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit anirà acompanyada d'una Memòria justificativa de la necessitat de la mesura, i en ella haurà de precisar-se la classe de modificació a realitzar, les aplicacions pressupostàries a les quals afecta, i els mitjans o els recursos que han de finançar-la.

2. Els crèdits extraordinaris i suplements de crèdit es podran finançar, en virtut de l'article 36 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, amb algun d'aquests recursos:





- a) Romanent Líquid de Tresoreria.
- b) Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del Pressupost corrent.
- c) Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres aplicacions del Pressupost vigent no compromeses, les dotacions del qual s'estimin reduïbles sense pertorbació del respectiu servei.
- d) Operacions de crèdit si els crèdits extraordinaris o suplementes de crèdits anessin destinats per a despeses d'inversió.

3. Serà necessari incloure Informe d'Intervenció d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, en el qual s'informi sobre el compliment o incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents.

4. La proposta de modificació, previ informe de la Intervenció i Dictamen de la Comissió informativa serà sotmesa pel President a l'aprovació del Ple de la Corporació.

## BASE 12. Aprovació i Publicació

1. L'aprovació dels expedients de modificació de crèdits pel Ple, es realitzarà amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els Pressupostos, havent de ser executius dins d'aquest exercici en què s'autoritza.

2. En la tramitació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i dels suplementes de crèdit seran d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels Pressupostos de l'Entitat.

3. Igualment seran aplicables les normes referents als recursos contenciós-administratius contra els Pressupostos d'aquesta Entitat Local.

4. Els acords de l'Ajuntament que tinguin per objecte la concessió de crèdits extraordinaris o suplementes de crèdit, en casos de calamitat pública o de naturalesa



anàloga, d'excepcional interès general seran immediatament executius sense perjudici de les reclamacions que contra aquests es promoguin. Aquestes reclamacions hauran de substanciar-se dins dels vuit dies següents a la seva presentació, entenent-se denegades de no notificar-se la seva resolució a l'interessat dins d'aquest termini.

### **BASE 13. Dels Crèdits Ampliables**

1. Es consideraran aplicacions ampliables aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats no procedents d'operacions de crèdit.
2. L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació d'un expedient, incoat a iniciativa de la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa en el qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els previstos al Pressupost d'ingressos.
3. L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit correspon a l'Alcalde-President de la Corporació.

### **BASE 14. De les Transferències de Crèdits**

1. Transferència de crèdit és aquella modificació de l'Estat del pressupost de Despeses mitjançant la qual, sense alterar la quantia total d'aquest, s'imputa l'import total o parcial d'un crèdit a altres aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.
2. Les transferències de crèdit estaran subjectes a les limitacions establertes en l'article 41 del Reial decret 500/1990 que són les següents:
  - a) No afectaran els crèdits ampliables ni als extraordinaris concebuts durant l'exercici.
  - b) No podran minorar-se els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, excepte quan afectin crèdits de personal, ni els



crèdits incorporats com a conseqüència de romanents no compromesos procedents de Pressupostos tancats.

- c) No incrementaran crèdits que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, excepte quan afectin crèdits de personal.

No obstant això, aquestes limitacions no afectaran les transferències de crèdit que es refereixin als programes d'imprevistos i funcions no classificades ni seran d'aplicació quan es tracti de transferències motivades per reorganitzacions administratives aprovades pel Ple.

3. L'aprovació de l'expedient de transferències de crèdit quan afectin aplicacions pressupostàries de diferent Àrea de Despesa, correspon al Ple de la Corporació, excepte quan afectin crèdits de personal (article 40.3 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

En aquests casos seran d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels pressupostos de l'entitat a què es refereixen els articles 20 i 22 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, així com al règim dels recursos contenciosos administratius de l'article 23 (article 42 d'aquest Reial decret).

4. L'aprovació dels expedients de transferències de crèdit quan afectin aplicacions pressupostàries de la mateixa Àrea de Despesa o a crèdits de personal, correspon a l'Alcalde-President de la Corporació, mitjançant Decret, previ informe d'Intervenció, i seran ambdues executives.

5. En la tramitació dels expedients de transferència de crèdit, l'aprovació del qual correspon al Ple, seran d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions, publicitat i règim de recursos contenciosos-administratius aplicables a l'aprovació dels Pressupostos de l'Entitat.

## **BASE 15. De la Generació de Crèdits per Nous Ingressos**

1. Podran generar crèdit en els Estats de Despeses dels Pressupostos els ingressos de naturalesa no tributària derivats d'aportacions o compromisos fermes d'aportació,



de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament, despeses que per la seva naturalesa estiguin compresos en les finalitats o objectius d'aquests, alienacions de béns de l'Ajuntament, prestació de serveis, reemborsaments de préstecs i els imports procedents de reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec al Pressupost corrent, quant a la reposició de crèdit en la correlativa aplicació pressupostària (article 181 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i article 43 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2. Per procedir a la generació de crèdit serà requisit indispensable, tal com exigeix l'article 44 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril:

- a) El reconeixement del dret o l'existència formal de compromís ferm d'aportació en els supòsits dels apartats a) i b) de l'article 43 del Reial decret 500/1990.
- b) En els supòsits dels apartats c) i d) de l'article 43, de reconeixement de dret, si bé, la disponibilitat d'aquests crèdits estarà condicionada a l'efectiva recaptació de drets.
- c) En el supòsit de reintegraments de pressupost corrent, l'efectivitat del cobrament del reintegrament.

3. La generació de crèdits per ingressos exigirà la tramitació d'un expedient, incoat per l'Alcalde-President, a iniciativa de la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa, en el qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els previstos al Pressupost d'ingressos. Per a això, haurà d'existir informe de l'Interventor.

4. L'aprovació dels expedients de generació de crèdits correspon al President, mitjançant Decret.

## **BASE 16. De la Incorporació de Romanents de Crèdits**

1. Són romanents de crèdit aquells que al tancament i liquidació del pressupost no estiguin subjectes al compliment d'obligacions reconegudes, és a dir, aquells que no



han arribat a la fase de reconeixement de l'obligació (fase O), per tant, són crèdits no gastats.

2. Amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció elaborarà un estat comprensiu dels Romanents de crèdits compromesos i no compromesos:

- Saldos de Disposicions de despesa, amb càrrec als quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
- Saldo d'Autoritzacions de despeses no disposades.
- Saldo de crèdits no autoritzats.

3. Aquest estat es sotmetrà a informe de l'Alcalde-President a fi que es formuli proposta raonada de la incorporació de romanents de crèdit existents a 31 de desembre de l'exercici anterior.

4. Podran ser incorporats als corresponents crèdits dels pressupostos de despeses, conforme a l'article 47 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i sempre que existeixin suficients recursos financers per a això, els romanents de crèdit no utilitzats en l'exercici anterior procedents de:

- a) Crèdits corresponents als capítols 1 a 4 de la classificació econòmica del Pressupost de Despeses que estiguin compresos en la fase D (fase de compromís o disposició de la despesa).
- b) Crèdit per operacions de capital sempre que els responsables de la seva tramitació justifiquin que corresponen a situacions prou avançades per permetre la seva total execució al llarg de l'exercici al qual s'incorporen.
- c) Crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de recursos afectats.
- d) Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, així com transferències de crèdit que hagin estat concedits o autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici.
- e) Crèdits que corresponguin a despeses finançades amb ingressos afectats.

5. La incorporació de romanents de crèdit es finançarà amb els recursos previstos en



l'article 48 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril. Si els recursos financers no aconseguissin cobrir el volum de despesa dimanant de la incorporació de romanents, tal com estableix l'article 48 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, l'Alcaldia, previ informe de la Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, a la fi de les quals es tindrà en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats l'any anterior [romanents de crèdits compromesos].

6. En el cas que s'haguessin produït alteracions en la codificació de les classificacions orgànica, per programes o econòmica, pel que fa a l'exercici anterior, l'Interventor haurà de procedir a actualitzar els crèdits a incorporar.

7. Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà a la incorporació de romanents, encara que, excepcionalment, cabrà la incorporació de romanents sense necessitat de prèvia liquidació en els següents supòsits:

- a) Quan es tracti de romanents de crèdit que corresponguin a despeses finançades amb ingressos afectats.
- b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, previ informe d'Intervenció en el qual s'avaluarà l'existència de suficients recursos financers i que la incorporació no produirà dèficit.

8. L'aprovació dels expedients d'incorporació de romanents de crèdit, previ informe d'Intervenció, correspon a l'Alcalde-President, mitjançant Decret, donant trasllat a Ple en la primera sessió que se celebri.

## **BASE 17. De les Baixes per Anul·lació**

1. Baixa per anul·lació és la modificació de l'Estat de Despeses del Pressupost que suposa una disminució total o parcial en el crèdit assignat a una aplicació pressupostària (article 49 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2. Quan l'Alcalde-President estimi que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable



sense pertorbació del servei podrà ordenar, previ informe de l'Interventor, la incoació d'un expedient de baixa per anul·lació, sent competència del Ple de l'Ajuntament.

3. Podrà donar-se de baixa per anul·lació qualsevol crèdit del pressupost de despeses fins a la quantia corresponent al saldo de crèdit sempre que aquesta dotació s'estimi reduïble o anul·lable sense pertorbació del respectiu servei (article 50 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

4. Podran donar lloc a una baixa de crèdit, conforme a l'article 51 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril:

- La compensació de romanents de tresoreria negatius de la liquidació del Pressupost de l'exercici anterior.
- El finançament de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.
- L'execució d'altres acords del Ple de l'Entitat Local.

## BASE 18. Fons de Contingència

D'acord amb allò que s'ha fixat en l'article 31 de la LOEPYSF, les Corporacions Locals incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals inclouran als seus Pressupostos una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris que es destinarà, quan escaigui, a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes al Pressupost inicialment aprovat, que puguin presentar-se al llarg de l'exercici. Per a la resta d'entitats, entre les que s'inclou l'Ajuntament de Navàs, no és obligatori.

La quantia i les condicions d'aplicació d'aquesta dotació seran determinades per cada Administració Pública en l'àmbit de les seves respectives competències.

## **TÍTOL II. DE LES DESPESES**

### **CAPÍTOL I.**



## BASE 19. Grau d'execució de la despesa

D'acord amb el càlcul de la regla de despesa, en les Corporacions Locals l'execució pressupostària final sol presentar desviacions respecte dels crèdits inicials del pressupost. Per aquest motiu per al càlcul de la despesa computable quan es parteix del projecte de pressupost o del pressupost inicial, es realitzarà un «ajust per grau d'execució de la despesa» que reduirà o augmentarà les ocupacions no financeres.

Aquest ajust reduirà les ocupacions no financeres en aquells crèdits que per les seves característiques o per la seva naturalesa es considerin d'impossible execució en l'exercici pressupostari. I els augmentarà en aquells crèdits l'execució dels quals superi l'import dels previstos inicialment.

Aquest ajust s'estimarà en funció de l'experiència acumulada d'anys anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real. En aquest Ajuntament es prenen els 3 últims anys per calcular aquest ajust.

A més, de cara a calcular l'ajust per grau d'execució, es consideraran valors atípics, els que a continuació s'especifiquen:

- Inversions municipals.
- Fons de contingència.
- Altres, apreciades puntualment.

## BASE 20. Prioritat de pagament del deute públic

En observança de l'article 14 Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i de l'article 135 de la Constitució espanyola, els crèdits pressupostaris per satisfer els interessos i el capital del deute públic de les Administracions s'entendran sempre inclosos en l'estat de despeses dels seus Pressupostos i no podran ser objecte d'esmena o modificació mentre s'ajustin a les condicions de la Llei d'emissió.



Així mateix, el pagament dels interessos i el capital del deute públic de les Administracions Públiques gaudiran de prioritat absoluta enfront de qualsevol altre despesa.

## BASE 21. Anualitat Pressupostària

1. L'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural, no podent-se reconèixer obligacions amb càrrec als crèdits del pressupost que no es refereixin a obres, serveis, subministraments o despeses en general que hagin estat executats o compliments en any natural diferent del de la vigència del pressupost.

2. Excepcionalment, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, sense necessitat de tramitar expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, al moment de l'aprovació del reconeixement de l'obligació, per l'òrgan que correspongui, les obligacions següents:

- Endarreriments de despeses de personal.
- Quotes de la Seguretat Social.
- Sentències judicials.

En els supòsits no contemplats en el punt anterior, el reconeixement d'obligacions d'exercicis anteriors com a conseqüència de la realització d'una despesa efectivament realitzada en aquests, correspondrà a JGL, sempre que existeixi crèdit suficient en l'aplicació pressupostària corresponent. Correspondrà al Ple el reconeixement extrajudicial de crèdits quan no existeixi dotació pressupostària.

La imputació s'efectuarà sempre que existeixi crèdit suficient i adequat, que s'acreditarà amb la corresponent retenció de crèdit efectuada per la Comptabilitat del municipi.

## BASE 22. Consignació Pressupostària

Les consignacions de l'Estat de Despeses constitueixen el límit màxim de les



obligacions que es poden reconèixer per a la finalitat a què estan destinades, sense que la mera existència de crèdit pressupostari pressuposi autorització prèvia per realitzar despesa algun ni obligació de l'Ajuntament a abonar-les, ni dret d'aquells a què es refereixen a exigir l'aprovació de la despesa i el seu pagament, sense el compliment dels tràmits d'execució pressupostària.

## BASE 23 Retenció de Crèdits

1. Quan la quantia de la despesa o la complexitat en la preparació de l'expedient, ho aconsellin, el/la Regidor/a responsable de l'àrea gestora podrà sol·licitar la retenció de crèdit (document RC) d'una aplicació pressupostària.

2. Retenció de Crèdit és el document que, expedit per Intervenció, certifica l'existència de saldo adequat i suficient en una aplicació pressupostària per a l'autorització d'una despesa o d'una transferència de crèdit, per una quantia determinada, produint per aquest import una reserva per a aquesta despesa o transferència.

3. La suficiència de crèdit es verificarà:

En tot cas, al nivell a què estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit. Al nivell de l'aplicació pressupostària contra la qual se certifiqui, quan es tracti de retencions destinades a finançar transferències de crèdit.

4. Les Retencions de Crèdit s'expediran per l'Interventor.

## BASE 24. Dels Crèdits no Disponibles

1. Les despeses que hagin de finançar-se, total o parcialment, mitjançant ingressos afectats com a préstecs, alienacions, ajudes, subvencions, donacions o altres formes de cessió de recursos per tercers, quedaran en situació de crèdits no disponibles, fins a l'import previst en els Estats d'Ingressos, mentre que:

- En el cas de despeses que es financin mitjançant préstec, fins que es

concedeixi l'autorització corresponent, si és necessària, o fins que es formalitzi l'operació, quan no sigui necessària l'autorització.

- En la resta de despeses, fins que existeixi document fefaent que acrediti el compromís ferm d'aportació.

Sense perjudici d'això, es consideraran automàticament rehabilitats els crèdits reflectits en el punt anterior, sense que calgui tramitació alguna quan, respectivament, s'obtingui definitivament el finançament afectat previst en l'Estat d'Ingressos o es formalitzi el compromís.

2. La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon al Ple.

3. Amb càrrec al saldo declarat no disponible no podran acordar-se autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no podrà ser incorporat al Pressupost de l'exercici següent.

## **CAPÍTOL II. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**

### **BASE 25. De les Fases d'Execució de la Despesa**

1. La gestió de les despeses previstes al Pressupost d'aquest Ajuntament es realitzarà en les següents fases:

- Autorització de la despesa (fase A).
- Disposició o compromís de la despesa (fase D).
- Reconeixement i liquidació de l'obligació (fase O).
- Ordenació del pagament (fase P).

2. En determinades situacions en què així s'estableixi expressament en aquestes bases i com a conseqüència dels actes administratius de gestió del Pressupost de despeses regulats en el capítol següent, es podran agrupar més d'una fase de les enumerades en l'apartat anterior, es poden donar els següents supòsits:





- Autorització - disposició. (Fase AD)
- Autorització – disposició-reconeixement de l'obligació (Fase ADO)
- Reconeixement de l'obligació – Ordenació de pagament (Fase OP)
- Ordenació de pagament – Pagament efectiu (Fase PR)
- Autorització – disposició-reconeixement de l'obligació-Ordenació de pagament-Pagament efectiu (Fase ADOPR)

3. És requisit necessari per a l'autorització de la despesa, l'existència de saldo de crèdit adequat i suficient.

4. Els documents comptables adquiriran validesa una vegada registrats en el sistema d'informació comptable i validats per la Intervenció General Municipal.

5. Comptabilitzats els documents es derivaran per a la seva aprovació als òrgans competents.

6. Una vegada aprovats, es notificarà a la intervenció per a l'anotació comptable.

## BASE 26. Autorització de la Despesa

1. L'autorització és l'acte administratiu mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, reservant a tal fi la totalitat o la part d'un crèdit pressupostari (article 54.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2. L'autorització constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, si bé no implica relacions amb tercers externs a l'Entitat Local.

3. És competència de l'Alcalde President, l'autorització de despeses quan el seu import no superi el 10% dels recursos ordinaris del Pressupost ni, en qualsevol cas, els sis milions d'euros, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves



anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del primer exercici ni a la quantia assenyalada.

Així mateix serà de la seva competència l'adquisició de béns i drets quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris del Pressupost l'import de tres milions d'euros (Disposició Addicional Segona de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, d'ara endavant LCSP).

Serà també de la seva competència l'aprovació de pròrrogues o modificacions d'aquells contractes que ell hagi aprovat prèviament, sens perjudici de les delegacions que pugui fer a la Junta de Govern Local.

4. En la resta de casos, la competència correspon al Ple de l'Ajuntament.

5. L'Alcaldia – Presidència podrà delegar a la Junta de Govern Local les seves competències per autoritzar despeses, les quals es portaran a terme a proposta del Regidor-delegat de l'Àrea d'Economia i Hisenda.

## BASE 27. Disposició i Compromís de la Despesa

1. La disposició o el compromís és l'acte administratiu mitjançant el qual s'acorda, després del compliment dels tràmits legalment establerts, la realització de despeses, prèviament autoritzats, per un import exactament determinat (article 56 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2. La disposició o el compromís és un acte amb rellevància jurídica envers tercers, vinculant a l'Entitat Local a la realització d'una despesa concreta i determinada tant en la seva quantia com en les condicions d'execució.

3. Dins de l'import dels crèdits autoritzats correspon la disposició de les despeses a l'Alcalde-President, al Ple de l'Entitat o a la Junta de Govern, de conformitat amb la normativa vigent i amb aquestes Bases d'execució del Pressupost. Així, els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses seran aquells que s'han



assenyalat per a l'autorització.

4. El compromís de despeses haurà de registrar-se en la comptabilitat, suportant-se en el document comptable «D».

5. Quan, en l'inici de l'expedient de despesa, es conegui la seva quantia exacta i el nom del preceptor s'acumularan les fases d'autorització i disposició, tramitant-se el document comptable «AD», que podrà ser substituït per l'acord consegüent i la seva presa de raó en comptabilitat.

## BASE 28. Reconeixement de l'Obligació

1. El reconeixement i la liquidació de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'Entitat, derivat d'una despesa autoritzada i compromesa (article 58 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2. Prèviament al reconeixement de les obligacions haurà d'acreditar-se documentalment davant l'òrgan competent la realització de la prestació o el dret del creditor, de conformitat amb els acords que en el seu moment van autoritzar i van comprometre la despesa.

3. La simple prestació d'un servei o realització d'un subministrament o obra no és títol suficient perquè l'Ajuntament es reconegui deutor per tal concepte, si aquells no han estat aprovats, requerits o sol·licitats per òrgan competent en la forma legal o reglamentàriament establerta.

## BASE 29. Competència Per al Reconeixement d'Obligacions

1. Correspondrà a l'Alcalde-President, el reconeixement i la liquidació d'obligacions derivades dels compromisos de despeses legalment adquirides.

2. Correspondrà al Ple de l'Entitat el reconeixement de les obligacions en els següents casos:

- El reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no existeixi dotació



pressupostària.

- Les operacions especials de crèdit.
- Les concessions de quitació i espera.

3. Correspon a la Junta de Govern Local, per delegació de l'Alcalde-President, el reconeixement i la liquidació d'obligacions derivades dels compromisos de despeses legalment adquirides.

### **BASE 30. Requisits Per al Reconeixement d'Obligacions**

Per al reconeixement de les obligacions es compliran els requisits següents:

1. En les Despeses de personal:

- Les retribucions bàsiques i complementàries del personal funcionari i laboral es justificaran mitjançant les nòmines mensuals, amb la signatura, segell i diligències que procedeixin, acreditatives de què el personal relacionat ha prestat serveis en el període anterior i que les retribucions que figuren en nòmina són les que corresponen al lloc de treball, categoria i/o contracte signats.
- Les gratificacions i el complement de productivitat del personal funcionari i laboral, es justificaran mitjançant Decret de l'Alcalde-President, previ Informe del Servei de personal o del servei de l'àrea que correspongui, en el qual s'acrediti que s'han prestat els serveis especials, o que és procedent abonar quantitat pel concepte de productivitat, d'acord amb la normativa reguladora d'aquesta.
- Les quotes de Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents.

2. Durant l'exercici econòmic, s'obriran amb dotació zero (0,00) tantes partides pressupostàries del capítol 1 i 2 com calgui per tal de comptabilitzar adientment les incidències i variacions d'efectius que puguin patir els diferents serveis. Les partides



així obertes vincularan amb les pròpies del servei o projecte i es nodriran d'aquestes.

3. Les Despeses d'interessos i amortització de préstecs concertats i vigents que originin un càrrec directe en compte bancari es justificaran de conformitat amb el quadre d'amortització del préstec.

4. L'adquisició d'Accions exigirà per al seu pagament que aquestes, o resguard vàlid, obrin en poder de la Corporació; no obstant això, excepcionalment es podrà anticipar el pagament al lliurament de les accions o el seu resguard, pagament que tindrà el caràcter de «Pagament a justificar», suposant el lliurament de les accions o el seu resguard la justificació de la despesa.

5. En les Subvencions s'estarà al regulat a les presents Bases sobre concessió i justificació.

6. En la resta de Despeses, la factura degudament emesa o document equivalent, i, en tot cas, haurà d'adjuntar-se a aquella la certificació d'obra, quan escaigui.

7. La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable «O». Aquest document podrà ser substituït per la presa de raó en la certificació d'obra o factura degudament aprovada.

8. Quan per la naturalesa de la despesa siguin simultànies les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació, podran acumular-se, tramitant-se el document comptable «ADO». Igualment es podran acumular les fases de disposició-reconeixement «DO» de l'obligació, en el cas que es realitzin aquestes sobre una despesa prèviament autoritzada.

### **BASE 31. Tramitació Prèvia al Reconeixement d'Obligacions**

1. Els documents justificatius del reconeixement de l'obligació, fins i tot les certificacions d'obres, es presentaran en el Registre General d'aquest Ajuntament, dins dels trenta dies següents a la seva expedició.

2. Tota factura haurà de contenir, com a mínim, les següents dades:





- Nombre i, en el seu cas, sèrie.
- Nom i cognoms o denominació social, nombre d'identificació fiscal i domicili de l'expedidor.
- Denominació social, nombre d'identificació fiscal del destinatari.
- Descripció de l'objecte del contracte, amb expressió del servei a què vagi destinat.
- La base imposable, el tipus tributari, la quota repercutida i la contraprestació total [preu del contracte].
- Lloc i data de la seva emissió.
- La Secció, Àrea o Departament que va encarregar la despesa.

3. Rebudes les factures o els documents equivalents en el Registre General d'Ajuntament, es traslladaran a la Regidoria Delegada o Àrea gestora de despesa, a fi que puguin ser conformades amb la signatura del funcionari o personal responsable, i, en tot cas, pel Regidor delegat corresponent, implicant aquest acte que la prestació s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals.

4. Una vegada conformades i signades les factures o els documents equivalents, es traslladaran a la Intervenció municipal a l'efecte de la seva fiscalització, comptabilització i posterior aprovació per l'òrgan competent, en els casos que procedeixi, i el seu posterior pagament.

## BASE 32. De l'Ordenació de Pagaments

1. L'ordenació del pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments, sobre la base d'una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria Municipal (article 61 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2. És competència de l'Alcalde-President la funció de l'ordenació de pagaments.



3. L'Alcalde-President podrà delegar l'exercici de les funcions de l'ordenació de pagaments, d'acord amb el que estableixen els articles 21.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, l'article 53 del 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, i l'article 62 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

4. L'expedició d'ordres de pagament s'acomodarà al Pla de Disposició de Fons que s'aprovi. El Pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la Tresoreria de l'Entitat i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors (article 65 del reial decret 500/1990).

5. L'acte administratiu de l'ordenació es materialitzarà en relacions d'ordres de pagament que recolliran, com a mínim i per cada de les obligacions incloses, els seus imports brut i líquid, la identificació del creditor i l'aplicació o les aplicacions pressupostàries a què hagin d'imputar-se les operacions.

Així mateix, l'ordenació del pagament podrà efectuar-se individualment respecte d'obligacions específiques i concretes (article 66 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

6. Es consideraran ordenats tots els pagaments sense necessitat d'ordre prèvia i expressa de l'Ordenador de Pagaments, sempre que es trobi documentalment reconeguda i liquidada l'obligació i figuri comptabilitzada, amb excepció de les subvencions, que necessitaran ordre expressa. En tots els casos, els pagaments estaran supeditats a la disponibilitat líquida de la tresoreria.

### **BASE 33. De l'Endós**

1. Tota obligació reconeguda a favor de tercers per aquest Ajuntament, podrà ser endossada, d'acord amb la legislació vigent.

2. L'endós procedirà una vegada els documents justificatius de l'obligació hagin complert els tràmits que per al Reconeixement d'Obligacions s'estableix a les Bases anteriors.



3. Per a la realització de l'endós haurà de ser emès certificat per part de la Intervenció de l'Ajuntament.

### **BASE 34. Acumulació de les Fases d'Execució de la Despesa**

1. Un mateix acte administratiu podrà abastar més d'una de les fases d'execució del Pressupost de despeses, podent-se donar els següents casos:

- Autorització-disposició.
- Autorització-disposició-reconeixement de l'obligació.

2. En aquests casos, l'òrgan que adopti l'acord haurà de tenir competència per acordar totes i cadascuna de les fases que siguin objecte d'acumulació.

### **BASE 35. Despeses Susceptibles de Tramitació de Document AD/ADO**

1. La Corporació podrà decidir en tot moment quines despeses seran susceptibles de tramitació de Document AD o de Document ADO.

2. Podran tramitar-se en Document AD, entre altres, les despeses següents:

- Despeses de caràcter plurianual, per l'import de l'annualitat compromesa.
- Despeses de tramitació anticipada en els quals s'hagués arribat en l'exercici anterior fins a la fase de compromís de despeses.
- Despeses de personal (pels imports de les retribucions fixes i periòdiques del treballadors municipals, en base a la Relació de llocs de treball, Annex de personal i Plantilla Municipal)
- Subvencions nominatives
- Interessos i quotes d'amortització de préstecs concertats
- Contractes menors





- Imputació al Pressupost dels contractes plurianuals adjudicats en anys anteriors per l'import corresponent a l' exercici en curs.

3. Així mateix podran tramitar-se pel procediment ADO, entre altres, les despeses que corresponguin a subministraments d'energia elèctrica, telèfon, tributs, despeses financeres, despeses urgents degudament justificades i altres repetitius en el temps.

### **CAPÍTOL III. NORMES ESPECIALS**

#### **BASE 36. De les Subvencions**

1. S'entén per subvenció, a l'efecte de l'article 2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, tota disposició dinerària realitzada per qualsevol dels subjectes contemplats en l'article 3 de la citada llei, a favor de persones públiques o privades, i que compleixi els següents requisits:

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

No estan compreses en l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei les aportacions dineràries i/o espècie entre diferents Administracions públiques, per finançar globalment l'activitat de l'Administració a la qual vagin destinades, i les que es realitzin entre els diferents agents d'una Administració els pressupostos de la qual s'integrin als Pressupostos Generals de l'Administració a la qual pertanyin, tant si es destinen a finançar globalment la seva activitat com a la realització d'actuacions concretes a desenvolupar en el marc de les funcions que tingui atribuïdes, sempre que no resultin d'una convocatòria pública.



Tampoc estaran compreses en l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei les aportacions dineràries i/o espècie que en concepte de quotes, tant ordinàries com a extraordinàries, realitzin les entitats que integren l'Administració local a favor de les associacions a què es refereix la disposició addicional cinquena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

No tenen caràcter de subvencions els següents supòsits:

- a) Les prestacions contributives i no contributives del Sistema de la Seguretat Social.
- b) Les pensions assistencials per ancianitat a favor dels espanyols no residents a Espanya, en els termes establerts en la seva normativa reguladora.
- c) També quedaran excloses, en la mesura en què resultin assimilables al règim de prestacions no contributives del Sistema de Seguretat Social, les prestacions assistencials i els subsidis econòmics a favor d'espanyols no residents a Espanya, així com les prestacions a favor dels afectats pel virus d'immunodeficiència humana i dels minusvàlids.
- d) Les prestacions a favor dels afectats per la síndrome tòxica i les ajudes socials a les persones amb hemofília o unes altres coagulopaties congènites que hagin desenvolupat l'hepatitis C regulades en la Llei 14/2002, de 5 de juny.
- e) Les prestacions derivades del sistema de classes passives de l'Estat, pensions de guerra i altres pensions i les prestacions per raó d'actes de terrorisme.
- f) Les prestacions reconegudes pel Fons de Garantia Salarial.
- g) Els beneficis fiscals i beneficis en la cotització a la Seguretat Social.
- h) El crèdit oficial, excepte en els supòsits en què l'Administració pública subvencioni al prestatari la totalitat o la part dels interessos o altres contraprestacions de l'operació de crèdit.



2. Les subvencions atorgades per aquest Ajuntament es regiran per la normativa següent:

- Per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Reglament de la Llei General de Subvencions, aprovat pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol.
- Per l'Ordenança General de subvencions de l'Ajuntament de Navàs, de data 20 de març de 2017.

3. Amb caràcter previ a la concessió de qualsevol subvenció, haurà de constar en l'expedient que el sol·licitant es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries o enfront de la Seguretat Social imposades per les disposicions vigents; trobar-se al corrent en el pagament d'obligacions per reintegrament de subvencions, i que el sol·licitant no és deutor per cap concepte a aquesta Hisenda Municipal.

4. La quantia de les subvencions no podrà superar, amb caràcter general, el 50% del cost de l'activitat a la qual s'apliquin, llevat que en les seves Bases Reguladores o en l'Acord de concessió estableixin un altre percentatge.

5. L'import de les subvencions, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions o ajuts, no podrà superar el cost de l'activitat subvencionada. En cas d'ultrapassar aquest límit, serà procedent la reducció de la subvenció per l'excés obtingut, i en el seu cas, el reintegrament que correspongui.

6. En virtut de l'article 22 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions els procediments per dur a terme la concessió de subvencions són:

- Procediment de concurrència competitiva.
- Procediment de concessió directa.
- Altres tipus de procediments establerts potestativament per l'Ajuntament.

## **BASE 37. Procediment en règim de Concurrència Competitiva**



1. La normativa que regeix amb caràcter bàsic el procediment de concurrència competitiva de concessió de subvencions són els articles 23 a 27 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i els articles 58 a 64 del Reglament de la Llei General de Subvencions, aprovat pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol.
2. La resolució que aprovi la convocatòria de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva haurà de fixar els criteris objectius del seu atorgament que seran triats per l'Ajuntament.
3. El procediment per a la concessió de subvencions s'inicia sempre d'ofici. La iniciació d'ofici es realitzarà sempre mitjançant convocatòria que tindrà necessàriament el contingut previst a l'article 23.2 de la llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
4. El procediment per dur a terme el procediment de concessió de subvencions per concurrència competitiva haurà de ser establert i delimitat pel propi Ajuntament.

### **BASE 38. Procediment de Concessió Directa**

1. La normativa que regeix el procediment de concessió directa de subvencions ve determinada pels articles 28 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i 65 i següents del Reglament de la Llei General de Subvencions, aprovat pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol.
  - a) Quan estiguin consignades nominativament en el Pressupost general inicial de l'Ajuntament o en modificacions de crèdits aprovades pel Ple. La subvenció serà nominativa quan es determinin als estats de despeses del pressupost la dotació pressupostària i el beneficiari. L'objecte de la subvenció es determinarà expressament al conveni de col·laboració o la resolució de concessió i serà congruent amb la classificació funcional i econòmica definida al corresponent crèdit pressupostari.
  - b) Subvencions, l'atorgament o la quantia de les quals, vingui imposada a l'Administració per una norma de rang legal.





- c) Amb caràcter excepcional, aquelles altres subvencions en les quals s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública mitjançant concurrència competitiva.

2. Conforme a l'article 65 del Reglament de la Llei General de Subvencions, aprovat pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, són subvencions previstes nominativament als Pressupostos municipals de les Entitats Locals, aquelles l'objecte de les quals, dotació pressupostària i beneficiari apareixen determinats expressament en l'estat de despeses del pressupost.

3. Serà d'aplicació a aquestes subvencions, a falta de normativa municipal específica que reguli la seva concessió, el previst en la Llei General de Subvencions i en el Reglament d'aquesta Llei, excepte en el que en una i un altre afecti l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència.

4. El procediment per a la concessió d'aquestes subvencions s'iniciarà d'ofici pel centre gestor del crèdit pressupostari al qual s'imputa la subvenció, o a instàncies de l'interessat, i acabarà amb la resolució de concessió o el conveni.

L'acte de concessió o el conveni tindrà el caràcter de bases reguladores de la concessió a l'efecte del que es disposa en la Llei General de Subvencions.

La resolució o, en el seu cas, el conveni haurà d'incloure els següents extrems:

- a) Determinació de l'objecte de la subvenció i dels seus beneficiaris, d'acord amb l'assignació pressupostària.
- b) Crèdit pressupostari al qual s'imputa la despesa i la quantia de la subvenció, individualitzada, en el seu cas, per a cada beneficiari si fossin varis.
- c) Compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a aquesta finalitat, procedents d'altres Administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.
- d) Terminis i maneres de pagament de la subvenció, possibilitat d'efectuar





pagaments anticipats i abonaments a compte, així com el règim de garanties que, en el seu cas, hauran d'aportar els beneficiaris.

- e) Termini i forma de justificació per part del beneficiari del compliment de la finalitat per la qual es va concedir la subvenció i de l'aplicació dels fons percebuts.

## BASE 39. Altres Procediments de Concessió

L'Ajuntament podrà determinar a les bases un altre procediment per procedir a la concessió de les subvencions.

## BASE 40. Pagament de les Subvencions

Amb caràcter general, les subvencions concedides seran pagades una vegada hagi estat justificada la despesa realitzada, objecte de la subvenció, amb els documents necessaris.

No obstant això, es podrà acordar un pagament avançat de la subvenció concedida de fins a un 50% de l'import total, previ a la justificació de la mateixa. En determinats casos, degudament motivats per la Regidoria delegada de l'Àrea corresponent, aquest pagament avançat pot arribar fins al 100% de la subvenció atorgada.

2. Es podran efectuar pagaments a compte, a mesura que es vagin presentant justificants de part de l'obra o activitat efectuada.

La concessió de qualsevol tipus de subvenció requerirà la formació d'expedient en el qual consti la destinació dels fons i els requisits necessaris que s'han de complir perquè pugui procedir-se al pagament.

Complertes les condicions estipulades en l'acte administratiu de concessió, o al moment establert en les normes de cada subvenció, o a les presents Bases d'Execució, es procedirà al seu reconeixement i posterior pagament.

Aquest Ajuntament podrà efectuar en qualsevol moment, les comprovacions que



siguin necessàries per assegurar el compliment de la finalitat de la subvenció.

## BASE 41. Comptabilització de les Subvencions

1. En el cas d'aportacions obligatòries a altres Administracions, si l'import és conegut a l'inici de l'exercici, es tramitarà un document «AD».
2. Les restants subvencions originaran document «A» en el moment de la convocatòria i «D» en el moment d'atorgament. Al final de l'exercici es comprovarà pels òrgans gestors si s'han complert els requisits establerts i en aquest cas es prendrà el corresponent acord de compliment de les condicions, donant trasllat a la Comptabilitat per a la seva anotació.

## BASE 42. Despeses de Personal

Quant a les despeses del Capítol I, s'observaran les següents regles:

1. Es fixarà una aprovació inicial anual de les retribucions a través de la comptabilització d'un document comptable "AD" global (modificable al llarg de l'exercici), elaborat i quantificat segons la Classificació de l'Annex de personal aprovat amb el Pressupost, d'acord amb la plantilla i la relació valorada de llocs de treball, per l'import corresponent als llocs de treball efectivament ocupats.
2. Posteriorment, es durà a terme una comptabilització periòdica de la nòmina com a Reconeixement de les obligacions. La relació informàtica d'obligacions obtinguda a partir de la nòmina, amb les firmes corresponents servirà de document "O".
3. Les quotes de la Seguretat Social originaran, a l'inici de l'exercici, la tramitació del document "RC" per l'import de les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originaran documents complementaris o inversos a l'inicial.
4. Durant l'exercici econòmic, s'obriran amb dotació zero (0,00) tantes partides pressupostàries del capítol 1 i 2 com calgui per tal de comptabilitzar adientment les incidències i variacions d'efectius que puguin patir els diferents serveis. Les partides



així obertes vincularan amb les pròpies del servei, i es nodriran d'aquestes.

5. La concessió de préstecs al personal genera la tramitació de document ADO, instat pel Regidor – delegat de l'àrea d'Economia i Hisenda, el suport del qual és la sol·licitud de la persona interessada. L'aprovació de la concessió correspon a la Junta de Govern Local i haurà d'indicar la forma en què es preveu el reintegrament, tenint en compte allò que disposi el conveni laboral i els acords de funcionaris.

#### **BASE 43. Indemnitzacions per assistències a òrgans col·legiats.**

Els membres de la Corporació sense dedicació exclusiva o parcial, percebran indemnitzacions per assistència a les sessions dels òrgans col·legiats d'acord amb les quanties següents:

- Ple ordinari / extraordinari 200,00 euros/sessió
- Junta de Govern Local 160,00 euros/sessió

El Ple corporatiu pot determinar nous imports en concepte d'indemnitzacions per assistències a òrgans col·legiats.

#### **BASE 44. Indemnitzacions per raó del servei.**

1. Per a l'abonament de les indemnitzacions per raó dels serveis s'aplicarà allò que disposa el Reial Decret 462/2002, de 24 de març, sobre indemnitzacions per raó dels serveis.

2. Les indemnitzacions per raó de serveis de l'Alcaldia - Presidència i la resta de càrrecs electes, comportaran el reembossament de les despeses efectuades amb justificació prèvia o, alternativament, es podran acollir al sistema d'indemnitzacions que per a Grup I preveu el Reial Decret 462/2002, de 24 març, sobre indemnitzacions per raó dels serveis.

3. Les indemnitzacions per raó dels serveis només es faran efectives quan hi hagi la corresponent resolució de l'òrgan competent autoritzant la sortida, la destinació i la



durada de la mateixa, corresponent resolució de l'òrgan competent

## BASE 45. Aportacions als Grups Polítics Municipals

1. D'acord amb l'article 73.3 de la Llei 7/1985, modificat per la Llei 11/1999, de 21 d'abril, s'assigna als grups polítics la quantitat fixa anual de 1.000,00 € i l'import de 40,00 €/regidor a l'any per a cada membre del grup polític, que no podrà ser destinada a pagaments de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la corporació, ni a l'adquisició de béns destinats a actius fixos de caràcter patrimonial.
2. A l'inici de l'exercici s'aprovarà el corresponent document comptable AD pels imports totals d'aportació.
3. Mensualment es procedirà al seu pagament, una vegada aprovat el reconeixement de l'obligació.
4. Els grups polítics, segons el que estableix l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, portaran una comptabilitat específica de la dotació referida en aquest article, que posaran a disposició del Ple sempre que aquest ho demani, sense perjudici de les obligacions fiscals, comptables i de qualsevol altre tipus a què puguin estar obligats. Els fons percebuts pels grups municipals, de forma periòdica, amb caràcter mensual, en concepte de aportació municipal, caldrà justificar-los, en aplicació supletòria de la vigent Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

## BASE 46. Dels Pagaments a Justificar i de les Bestretes de Caixa Fixa

### **- Pagaments a Justificar**

1. Tindran el caràcter de «a justificar» les ordres de pagament els documents justificatius del qual no es puguin acompanyar en el moment de la seva expedició (article 69.1 del Reial decret 500/1990).

Conforme a l'article 190.2 paràgraf primer del Text Refós de la Llei Reguladora de les



hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, les bases d'execució del pressupost podran establir, previ informe d'Intervenció, les normes que regulin l'expedició d'ordres de pagament a justificar amb càrrec als pressupostos de despeses determinant els criteris generals, els límits quantitius i els conceptes pressupostaris als quals siguin aplicables, és a dir, la quantia, l'aplicació o les aplicacions a les quals s'apliquen les despeses, així com el responsable que es designa com habilitat dels fons lliurats.

Els perceptors de les ordres de pagament a justificar quedaran obligats a justificar l'aplicació de quantitats percebudes en el termini màxim de tres mesos i quedaran, també, subjectes al règim de responsabilitats que estableix la normativa vigent. La iniciació d'expedient per a l'expedició de manament de pagament a justificar es realitzarà a petició raonada del Servei corresponent, havent-se de consignar en la sol·licitud els següents extrems:

- Import.
- Finalitat.
- Aplicació Pressupostària.
- Si escau, Codi IBAN del compte bancari, obert per a aquesta finalitat, en la qual s'haurà d'ingressar l'import del manament de pagament a justificar en cas que aquest sigui autoritzat.

Els comptes acreditatius de la destinació de fons s'hauran de rendir pels preceptors davant la Intervenció, amb les factures o documents equivalents acreditatius dels pagaments.

En cap cas, podran expedir-se noves ordres de pagament a justificar, per aquests conceptes pressupostaris, a preceptors que tinguessin encara en el seu poder fons pendents de justificació.

2. L'Alcaldia és l'òrgan competent per aprovar, mitjançant Decret, el deslliurament de les ordres de pagament a justificar, i en aquest es determinarà tant el límit quantitatiu, com l'aplicació o aplicacions pressupostàries contra les quals es podran efectuar els pagaments.



L'aprovació podrà realitzar-se bé de forma individualitzada, bé mitjançant la inclusió de l'ordre de pagament en un Decret ordinari de reconeixement d'obligacions.

Els deslliuraments expedits amb el caràcter de «a justificar», hauran d'estendre's a favor de la persona física designada a aquest efecte, quedant, per tant, la gestió i posterior rendició de comptes justificatius a càrrec d'aquesta.

Una vegada aprovat i fiscalitzat l'expedient de despesa, la Intervenció expedirà un document ADO contra l'aplicació pressupostària corresponent.

3. Quan, es lliurin fons a justificar per atendre despeses d'emergència, la proposta de despesa podrà comptabilitzar-se encara que no es compleixin els requisits enumerats per pagaments a justificar ordinaris.

4. La Intervenció municipal fiscalitzarà la inversió dels fons examinant els comptes i els documents que les justifiquin, podent utilitzar procediments d'auditoria o mostreig.

A continuació, si fossin conformes, es procedirà a l'aprovació d'aquestes per la Presidència.

En cas de ser disconformes els comptes justificatius amb els documents presentats, l'Interventor emetrà informe en el qual posarà de manifest els defectes o les anomalies observades o la seva disconformitat amb el compte.

Aquest Informe, juntament amb el compte, serà remès a l'interessat perquè en un termini de quinze dies realitzi les al·legacions que estimi oportunes i, en el seu cas, esmeni les anomalies, deixant constància d'això en el compte. D'aquestes actuacions es donarà trasllat a Alcalde-President.

Si segons el parer de la Intervenció municipal els defectes o les anomalies no haguessin estat esmenats, l'esmena fos insuficient o no s'hagués rebut comunicació alguna en el termini assenyalat en el paràgraf anterior, ho posarà en coneixement de l'Alcalde-President, amb la finalitat de que s'adoptin les mesures legals per salvaguardar els drets de la Hisenda municipal, proposant, en el seu cas, el reintegrament de les quantitats corresponents.



L'Interventor, per si o per mitjà de funcionaris que a aquest efecte designin, podrà realitzar en qualsevol moment les comprovacions que estimin oportunes.

5. Només s'expediran ordres de pagament <a justificar> amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris, el pagament dels quals no es pugui realitzar amb càrrec de <bestretes de caixa fixa>, i en els quals no sigui possible disposar de comprovants abans de la seva realització.

### **- 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 atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu, tals com a dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i uns altres de similars característiques, podent lliurar-se per atendre tot tipus de despeses del Capítol 2 de l'Estat de Despeses del Pressupost i les despeses del Capítol 1 que es corresponguin amb la formació del personal.

2. Els abonaments dels ajuts a famílies, seran satisfets per l'habilitat en temes de Serveis Socials, d'acord amb l'Ordenança General de Subvencions, per atendre necessitats peremptòries o urgents que satisfacin finalitats de caràcter social, o per la integració de persones amb discapacitat.

3. Aquestes provisions de fons han de ser sempre referides a una bossa de vinculació jurídica, podent-se satisfer amb elles despesa d'aquesta bossa i dels conceptes contemplats en el punt anterior. La quantitat de cada despesa satisfeta per bestreta no podrà superar els 1.500 euros.

4. Els preceptors d'aquests fons quedaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes al llarg de l'exercici pressupostari en què es va constituir la bestreta (article 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).

L'Alcaldia de l'Ajuntament és l'òrgan competent per aprovar, mitjançant Decret, previ informe d'Intervenció, el deslliurament de les ordres de pagament en concepte de «bestretes de caixa fixa», i en aquest es determinarà tant el límit quantitatiu,



l'aplicació o les aplicacions pressupostàries, així com la persona habilitada a aquest efecte.

A fi de garantir la seva posterior aplicació pressupostària, l'expedició de «bestretes de caixa fixa» donarà lloc a la corresponent retenció de crèdit en l'aplicació o aplicacions pressupostàries incloses en l'habilitació.

5. Les disposicions de fons dels comptes a què es refereix el paràgraf anterior s'efectuaran, mitjançant xecs nominatius o transferències bancàries, autoritzats amb la signatura de l'habilitat pagador.

No obstant això, el preceptuat a l'apartat anterior, s'autoritza l'existència en poder dels habilitats de quantitats raonables en efectiu, que en cap cas podran superar els 1.500 euros, destinades al pagament d'atencions de menor quantia. De la custòdia d'aquests fons serà directament responsable l'habilitat.

Les obligacions adquirides es consideraran satisfetes des del moment que el perceptor lliuri el document justificatiu o des de la data en què s'hagués efectuat la transferència a l'Entitat i compte indicat pel perceptor.

6. Les despeses que es poden atendre mitjançant bestreta són de fins a 1.000 euros per transacció individual.

A l'efecte d'aplicació d'aquest límit, no podran acumular-se en un sol justificant pagaments que es derivin de diverses despeses, ni fraccionar-se una única despesa en diversos pagaments.

7. Els habilitats pagadors portaran comptabilitat auxiliar de totes les operacions que realitzin, relatives a bestretes de caixa fixa percebuts, la finalitat de la qual és la de controlar la situació que a cada moment presentin les ordres de pagament lliurades per aquest concepte.

Són funcions dels habilitats pagadors:

- Comptabilitzar les operacions de pagament realitzades.
- Efectuar els pagaments.





- Verificar que els comprovants facilitats per a la justificació de les despeses siguin documents autèntics, originals i compleixen tots els requisits necessaris.
- Identificar la personalitat dels perceptors mitjançant la documentació procedent en cada cas.
- Custodiar els fons que se li haguessin confiat.
- Rendir els comptes.

Els habilitats que rebin bestretes de caixa fixa, rendiran comptes per les despeses ateses amb aquests, a mesura que les seves necessitats de Tresoreria aconsellin la reposició dels fons utilitzats.

Els indicats comptes aniran acompanyades de les factures i altres documents originals que justifiquin l'aplicació dels fons, degudament relacionats.

En qualsevol cas, els perceptors d'aquests fons quedaran obligats a justificar l'aplicació dels percebuts al llarg de l'exercici pressupostari en què es va constituir la bestreta, per la qual cosa, almenys, en el mes de desembre de cada any, hauran de rendir els comptes a què es refereix aquesta Base.

D'acord amb les quantitats justificades en els comptes a què es refereixen els apartats anteriors s'expediran els corresponents documents comptables d'execució del Pressupost de despeses que procedeixin.

8. La Intervenció fiscalitzarà l'aplicació dels fons examinant els comptes i els documents que les justifiquin, podent utilitzar procediments d'auditoria o mostreig.

A continuació, si fossin conformes, es procedirà a l'aprovació d'aquestes per l'Alcalde i en aquest acte es podrà ordenar la reposició de fons.

En cas de ser disconformes els comptes justificatius amb els documents presentats, l'Interventor emetrà informe en el qual posarà de manifest els defectes o les anomalies observades o la seva disconformitat amb el compte.



Aquest informe, juntament amb el compte, serà remès a l'interessat perquè en un termini de quinze dies realitzi les al·legacions que estimi oportunes i, si escau, esmeni les anomalies, deixant constància d'això en el compte. D'aquestes actuacions es donarà trasllat a l'Alcalde-President.

Si segons el parer de l'Interventor els defectes o les anomalies no haguessin estat esmenats, l'esmena fos insuficient o no s'hagués rebut comunicació alguna en el termini assenyalat en el paràgraf anterior, ho posarà en coneixement de l'Alcalde-President de l'Ajuntament amb la finalitat de que s'adoptin les mesures legals per salvaguardar els drets de la Hisenda Municipal, proposant, si escau, el reintegrament de les quantitats corresponents.

L'Interventor, per si o per mitjà de funcionaris que a aquest efecte designi, podran realitzar en qualsevol moment les comprovacions que estimin oportunes.

#### **BASE 47. De la Intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.**

1. En la intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i de les bestretes de caixa fixa, com s'ha indicat es comprovarà en tot cas:

- Que corresponen a despeses concretes i determinades en l'execució de les quals s'hagi seguit el procediment aplicable en cada cas,
- Que són adequats per fi pel qual es van lliurar els fons,
- Que s'acredita la realització efectiva i conforme de les despeses o serveis
- Que el pagament s'ha realitzat a creditor determinat per l'import degut.

2. Aquesta intervenció es durà a terme per l'òrgan interventor, mitjançant l'examen dels comptes i els documents que justifiquin cada partida.

Els resultats es reflectiran en informe en el qual l'òrgan interventor manifestarà la seva conformitat amb el compte o els defectes observats en aquesta. L'opinió favorable o desfavorable continguda en l'informe es farà constar en el compte



examinat, sense que tingui aquest informi efectes suspensius respecte de l'aprovació del compte.

L'òrgan competent aprovarà, en el seu cas, els comptes, que quedaran a la disposició de l'òrgan de control extern.

3. En el moment de donar compte de la liquidació del pressupost al Ple, en un punt addicional, s'elevrà un informe amb els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i bestretes de caixa fixa.

## BASE 48. Dels Contractes Menors

Són contractes menors aquells el valor estimat dels quals sigui inferior a 40.000 euros (IVA exclòs) en el cas d'obres, i a 15.000 euros (IVA exclòs) en el cas de subministraments o serveis.

La seva tramitació respondrà, necessàriament, a les exigències previstes en l'article 118 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

L'òrgan de contractació de l'Ajuntament de Navàs és l'Alcaldia, sense perjudici de les delegacions que s'efectuïn.

Amb caràcter previ a l'aprovació i disposició de la despesa, l'òrgan de contractació justificarà de manera motivada la necessitat del contracte i que no s'està alterant el seu objecte amb la finalitat d'evitar l'aplicació dels llindars previstos. L'informe contindrà:

- Motivació de la necessitat del contracte, objecte del contracte i òrgan de contractació competent
- Dades identificatives de l'adjudicatari i la justificació de la seva elecció
- Aplicació pressupostària a la qual s'aplica la despesa
- Forma de certificació de la prestació o la seva recepció i la forma de pagament d'aquest



- En el cas de tractar-se d'un contracte d'obres haurà d'afegir-se, a més, el pressupost d'aquestes i el corresponent projecte quan així es requereixi.

#### Consideracions generals

- No podran ser objecte de contracte menor prestacions que tinguin caràcter recurrent, de manera que any rere any, responguin a una mateixa necessitat de la unitat gestora contractant. Aquesta contractació ha de planificar-se i dur-se a terme per procediments ordinaris.
- Es podrà recórrer al mateix contractista per tramitar diferents contractes menors sense que hagi d'entendre's fraccionat el contracte quan l'objecte d'aquells tingui per separat una unitat funcional, tècnica i econòmica.
- L'emissió de l'informe de l'òrgan de contractació justificant la necessitat del contracte i la no alteració de l'objecte per evitar els llinars previstos no serà necessari quan el sistema de pagament triat per al contracte sigui el de bestreta de caixa fixa o un altre similar per realitzar pagaments menors, sempre que el valor estimat del contracte no excedeix de 5.000 euros.
- Aquests mateixos contractes, el valor estimat dels quals no aconsegueixi els 5.000 euros i el pagament dels quals es verifiqui a través del sistema de bestretes de caixa fixa estan exceptuats de publicar trimestralment la informació a la qual es refereix l'article 64.3 de la LCSP.
- Mitjançant instrucció de l'òrgan de contractació podran desenvolupar-se tràmits procedimentals diversos dins el marc de l'article 118 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

### **BASE 49. De les Despeses de Caràcter Plurianual**

1. Són despeses de caràcter plurianual aquelles que estenen els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritza i comprometen.
2. L'autorització i el compromís de les despeses de caràcter plurianual es subordinaran al crèdit que per a cada exercici es consignin als respectius



Pressupostos (article 174.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).

3. Podran adquirir-se compromisos de despeses amb caràcter plurianual sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici i que, a més, es trobin en algun dels casos recollits en l'article 174.2 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. Aquests casos són els següents:

- a) Inversions i transferències de capital.
- b) Els altres contractes i els de subministrament, de consultoria, d'assistència tècnica i científica, de prestació de serveis, d'execució d'obres de manteniment i d'arrendament d'equips no habituals de les entitats locals, sotmesos a les normes de la LCSP, que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmics per un any.
- c) Arrendaments de béns immobles.
- d) Càrregues financeres dels deutes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms.
- e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per les corporacions locals amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

4. El Ple podrà aprovar despeses plurianuals que hagin d'executar-se en períodes superiors a quatre anys o les anualitats dels quals excedeixin de les quanties establertes en la legislació vigent.

5. Correspon a l'Alcalde-President l'autorització i la disposició de les despeses plurianuals, quan la quantia de la despesa no sigui superior al 10% dels recursos ordinaris del Pressupost, ni en qualsevol cas a sis milions d'euros, i la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del Pressupost del primer exercici, ni la quantia assenyalada.

6. Correspon al Ple de la Corporació l'autorització i la disposició de les despeses



plurianuals en els altres casos.

## **CAPÍTOL IV. DE LA FACTURA ELECTRÒNICA**

### **BASE 50. Factura Electrònica**

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 en el Sector Públic, estableix l'obligació a tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis a l'Administració Pública d'expedir i remetre factura electrònica.

1. De conformitat amb allò que estableix aquesta norma, les factures expedides contra aquesta administració pública ho seran en format electrònic (XML, XSIG, etc.).
2. Aquesta mesura obligatòria i inexcusable, és d'aplicació des del 15/01/2015.
3. Aquesta administració no ha establert cap excepció a la norma, tantmateix, en casos puntuals, apreciats puntualment pel Tinent d'Alcaldia d'Economia i Hisenda, s'acceptarà el format paper.
4. S'ha establert eFACT com a punt general d'entrada de factures electròniques d'aquest Ajuntament. També és pot utilitzar el punt d'entrada de l'administració general de l'Estat FACE.

### **BASE 51. Tramitació de la Factura Electrònica**

1. Estaran obligats a facturar electrònicament tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis a aquest Ajuntament des del 15 de gener de 2015 i en concret, tal com disposa 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 en el Sector Públic:

- Societats anònimes.





- Societats de responsabilitat limitada.
- Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que manquin de nacionalitat espanyola.
- Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària.
- Unions temporals d'empreses.
- Agrupació d'interès econòmic, Agrupació d'interès econòmic europea, Fons de Pensions, Fons de capital de risc, Fons d'inversions, Fons d'utilització d'actius, Fons de regularització del mercat hipotecari, Fons de titulació hipotecària o Fons de garantia d'inversions.

### **TÍTOL III. DELS INGRESSOS**

#### **BASE 52. La Tresoreria Municipal**

1. Constitueix la Tresoreria Municipal el conjunt de recursos financers, sigui diners, valors o crèdits de l'Ajuntament i dels seus Organismes Autònoms, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.
2. La Tresoreria Municipal es regirà pel principi de caixa única i pel que es disposa en els articles 194 a 199 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i quan li sigui d'aplicació, per les normes del Títol V de la Llei General Pressupostària.
3. Les funcions de la Tresoreria seran les determinades en l'article 5 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, i en l'article 196 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
4. La gestió dels fons garantirà, en tot cas, l'obtenció de la màxima rendibilitat,



assegurant sempre la immediata liquiditat per al compliment de les obligacions en els seus respectius venciments temporals.

5. Es podran concertar els serveis financers amb entitats de crèdit i estalvi, conforme a l'article 197 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, mitjançant l'obertura dels següents tipus de comptes:

- a) Comptes operatius d'ingressos i despeses.
- b) Comptes restringits de recaptació.
- c) Comptes restringits de pagaments.
- d) Comptes financers de col·locació d'excedents de Tresoreria.

## BASE 53. Gestió dels Ingressos

1. La gestió dels pressupostos d'ingressos de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms i societats mercantils de capital íntegrament municipal podrà realitzar-se en les següents fases:

- a) Compromís d'ingrés.
- b) Reconeixement del dret.
- c) Extinció del dret per anul·lació d'aquest o per realització del cobrament d'aquest o per compensació.
- d) Devolució d'ingressos.

2. El compromís d'ingrés és el compromís pel qual qualsevol persona, entitat, etc, s'obliguen amb l'Ajuntament a finançar total o parcialment una despesa determinada.

3. El reconeixement de drets es defineix com l'acte pel qual es declaren líquids i exigibles uns drets de cobrament a favor de l'Entitat Local o dels seus organismes autònoms o societats mercantils.



4. S'extingirà el dret a cobrament quan, en virtut d'acords administratius, sigui procedent cancel·lar total o parcialment un dret ja reconegut com a conseqüència de:

- a) Anul·lació de liquidacions.
- b) Insolvències o altres causes.

5. El dret de cobrament també s'extingirà quan es realitzi l'ingrés o per compensació amb els pagaments existents a l'Ajuntament a favor del deutor, tot això a proposta del tresorer i en virtut de la normativa vigent.

6. Quant a la devolució d'ingressos aquests tindran per finalitat el reemborsament als interessats de les quantitats ingressades indegudament o per excés.

#### **BASE 54. Reconeixement de Drets**

1. Procedirà el reconeixement de drets tan aviat com es conegui l'existència de l'acte o fet de naturalesa jurídica o econòmica generador del dret a favor de l'Ajuntament, organisme autònom o societat mercantil de capital íntegrament municipal, qualsevol que fos el seu origen.

2. Quan es tracti de subvencions o transferències a rebre d'altres administracions, entitats o particulars, afectades la realització de determinats despeses, s'haurà de comptabilitzar:

- a) El compromís d'aportació, que necessàriament haurà de registrar-se si ha de produir una generació de crèdit, una vegada que es tingui coneixement fefaent d'aquest.
- b) El reconeixement del dret quan es produeixi el cobrament, o quan es conegui, de forma certa i per un import exacte, que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació.

3. En els préstecs i emprèstits es registrarà el compromís d'ingrés quan es formalitzi l'operació i, a mesura que es reconeguin les obligacions que es financin amb els



referits fons, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i es remetrà a la tresoreria per a la seva disposició.

4. En els ingressos derivats de la participació en tributs de l'Estat es reconeixerà el dret corresponent a cada lliurament a compte quan tingui lloc el cobrament.

5. La gestió i la recaptació de les taxes i preus públics es regiran per les Ordenances aprovades a aquest efecte.

## BASE 55. Gestió de Cobraments

1. Els ingressos, mentre que no es conegui la seva aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com a ingressos pendents d'aplicació, integrant-se des del moment que es produeixen en la caixa única.

La resta d'ingressos, es formalitzaran mitjançant manament d'ingrés, aplicats al concepte pressupostari corresponent i expedit al moment en què es tingui coneixement del seu cobrament.

2. El Tresorer portarà els llibres comptables i de registre, confeccionarà la llista dels deutors pels diferents conceptes una vegada finalitzat el termini de recaptació en període voluntari, i procedirà a la seva exacció per via de constrenyiment, sempre que no estigui delegat en l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona.

Els deutes de qualsevol classe reportaran els interessos de demora que legalment corresponguin.

3. En matèria d'anul·lació, suspensió i ajornament i fraccionament de pagaments serà d'aplicació la normativa continguda en el Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, la Llei General Tributària, Reglament General de Recaptació, Llei General Pressupostària, i les disposicions que desenvolupin a aquestes normes.

## BASE 56. De les Actes d'Arqueig



Mensualment, s'expedirà Acta d'Arqueig, document que haurà de resultar confeccionat i signat dins del termini del mes següent al qual correspongui el seu contingut.

L'Acta d'Arqueig a fi d'exercici haurà de remetre's amb anterioritat al dia 31 de gener de l'any següent al qual correspongui. Les Actes d'Arqueig extraordinàries hauran d'estar completament confeccionades i a disposició al moment en el qual resultin exigibles, amb especial referència a l'acte de presa de possessió de la Corporació municipal resultant de noves eleccions municipals.

## **BASE 57. Sobre el Pla de Tresoreria**

1. Correspon al Tresorer elaborar el Pla de Tresoreria, que serà aprovat per l'Alcalde-President.
2. El Pla de Tresoreria considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la Tresoreria municipal i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.
3. La gestió dels recursos líquids es durà a terme amb criteris d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant en tot cas la immediata liquiditat per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.
4. La Tresoreria General Municipal vetllarà per al compliment, dintre del termini i en la forma escaient, de les obligacions assumides per l'Ajuntament i tramitarà, per evitar desfasaments temporals de tresoreria, els expedients per a la concertació d'operacions de crèdit a curt termini iniciats per Decret d'Alcaldia o Regidor en qui delegui, en el qual s'autoritzi la sol·licitud d'ofertes a les entitats financeres de la plaça.

## **TÍTOL IV. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

### **BASE 58. De la Liquidació del Pressupost**



El tancament i liquidació del pressupost de l'Entitat Local, s'efectuarà, quant a la recaptació de drets i al pagament de les obligacions, el 31 de desembre de l'any natural, quedant a càrrec de la Tresoreria receptiva els drets liquidats pendents de cobrament, i les obligacions reconegudes pendents de pagament (article 191.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals).

Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats el compliment d'obligacions ja reconegudes quedaran anul·lats de ple dret, sense més excepcions que les assenyalades en l'article 182 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Els drets liquidats pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre, quedaran a càrrec de la Tresoreria de l'Entitat local.

En el cas que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest es destinarà a reduir l'endeutament net (article 32 Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera).

## **BASE 59. Tramitació de l'Expedient de Liquidació del Pressupost**

1. La liquidació del Pressupost municipal serà aprovada per l'Alcalde-President, previ informe de la Intervenció, i previ Informe d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària i Informe d'Avaluació del Compliment de la Regla de despesa, donant trasllat a Ple en la primera sessió ordinària que celebri després de l'aprovació (articles 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i 16.1 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, aprovat el Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre).

2. Es faculta a l'Alcalde-President perquè, en l'aprovació de la liquidació del Pressupost municipal de la Corporació, pugui realitzar una depuració dels saldos pressupostaris d'exercicis anteriors i no pressupostaris, comprovat que no



responguin realment a Obligacions pendents de pagament o Drets pendents de cobrament.

3. Les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes l'últim dia de l'exercici, els drets pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre configuraran el romanent de tresoreria de l'entitat local. La quantificació del romanent de tresoreria haurà de realitzar-se tenint en compte els possibles ingressos afectats i minorant d'acord amb el que s'estableixi reglamentàriament els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

4. Serà necessari incloure Informe d'Intervenció d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, en el qual s'informi sobre el compliment o incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la pròpia Entitat Local.

Així mateix, haurà d'incloure's Informe d'Avaluació del Compliment de la Regla de despesa, en el qual la variació de la despesa computable de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.

L'incompliment del principi d'estabilitat o de la regla de despesa, comportarà l'elaboració d'un Pla econòmic financer de conformitat amb el que es disposa en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

5. Les Entitats Locals hauran de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

## **BASE 60. Determinacions de la Liquidació del Pressupost**

1. Amb la liquidació del pressupost s'hauran de determinar conforme a l'article 93 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, els següents aspectes:

- els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- el resultat pressupostari de l'exercici.



- els romanents de crèdit.
- el romanent de tresoreria.

2. Els drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre integraran l'agrupació de Pressupostos tancats i tindran la consideració d'operacions de Tresoreria Local (article 94 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

3. El resultat de les operacions pressupostàries de l'exercici vindrà determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats durant l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes durant aquest període.

A l'efecte del càlcul del resultat pressupostari els drets liquidats es prendran pels seus valors nets, és a dir, drets liquidats durant els exercicis una vegada deduïts aquells que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lats.

Igualment, les obligacions reconegudes es prendran pels seus valors nets, és a dir, obligacions reconegudes durant l'exercici una vegada deduïdes aquelles que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lades (article 96 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

El resultat pressupostari haurà de, en el seu cas, ajustar-se en funció de les obligacions finançades amb romanents de Tresoreria i de les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat.

4. Els romanents de crèdit estaran constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats el compliment d'obligacions reconegudes (article 98 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

Integraran els romanents de crèdit els següents components:

- a) Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses disposades o compromeses i les obligacions referides.
- b) Els saldos d'autoritzacions, és a dir, les diferències entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.



c) Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits retinguts pendents d'utilitzar.

Els romanents de crèdit sense més excepcions que les assenyalades en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, quedaran anul·lats al tancament de l'exercici i, en conseqüència, no es podran incorporar al Pressupost de l'exercici següent.

Els romanents de crèdits no anul·lats podran incorporar-se al Pressupost de l'exercici següent en els supòsits establerts en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i d'acord amb el que es preveu en l'article 48 del present Reial decret, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedients específics en els quals ha de justificar-se l'existència de suficients recursos financers.

En cap cas seran incorporables els crèdits declarats no disponibles ni els romanents de crèdits incorporats en l'exercici que es liquida, sense perjudici de l'excepció prevista en el número 5 de l'article 47 (article 99 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

S'efectuarà un seguiment dels romanents de crèdit a l'efecte de control dels expedients d'incorporació d'aquests.

5. El romanent de la Tresoreria de l'Entitat Local estarà integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a 31 de desembre de l'exercici (article 101 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

Els drets pendents de cobrament comprendran:

- a) Drets pressupostaris liquidats durant l'exercici, pendents de cobrament.
- b) Drets pressupostaris liquidats en els exercicis anteriors pendents de cobrament.
- c) Els saldos dels comptes de deutors no pressupostaris.



Les obligacions pendents de pagament comprendran:

- a) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes durant l'exercici, estigui o no ordenat el seu pagament.
- b) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes en els exercicis anteriors, estigui o no ordenat el seu pagament.
- c) Els saldos dels comptes de creditors no pressupostaris.

A aquesta matèria li serà aplicable la regulació disposada en els articles 101 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

## BASE 61. Dels Saldos de Dubtós Cobrament

A l'efecte del càlcul de romanent de tresoreria, es consideraran com a mínim drets de difícil o impossible recaptació, els resultants d'aplicar els següents criteris:

Pels drets pendents de cobrament dels capítols 1 a 3 liquidats, llevat de les multes de circulació:

- a) Per a l'exercici corrent la provisió serà d'un 10 per 100.
- b) Per a l'exercici anterior la provisió serà d'un 30 per 100.
- c) Per a l'exercici corrent menys dos la provisió serà d'un 60 per 100.
- d) Per a l'exercici corrent menys tres la provisió serà d'un 90 per 100.
- e) Per a la resta d'exercicis anteriors la provisió serà del 100 per 100.

Pels drets pendents de cobrament corresponent a multes de circulació:

- a) Per a l'exercici corrent la provisió serà d'un 50 per 100.
- b) Per a l'exercici anterior la provisió serà d'un 50 per 100.



- c) Per a la resta d'exercicis anteriors la provisió serà del 100 per 100.

Aquest criteri serà susceptible d'ajust a l'alça, sempre i quan quedi degudament justificat el motiu, i es desprengui de l'anàlisi individualitzat de les operacions que restin pendents de cobrament.

El ròssec del compte 490 "Deteriorament de valor dels crèdits" a 31 de desembre s'inclourà en l'estat del romanent de tresoreria.

En qualsevol cas, la consideració d'un dret de difícil o impossible recaptació no implicarà la seva anul·lació ni produirà la seva baixa en comptes.

## **TITULO V. EL COMPTE GENERAL**

### **BASE 62. El compte general**

1. Aquesta regulació ve continguda en els articles 208, 210 i 212 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

2. Les Entitats Locals, a la terminació de l'exercici pressupostari, hauran de formar el Compte General que posarà de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmics, financers, patrimonials i pressupostaris.

3. El compte general estarà integrat per:

a) El de la pròpia entitat.

b) El dels organismes autònoms.

c) Les de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de les entitats locals.

4. Els comptes a què es refereixen els paràgrafs a) i b) de l'apartat anterior reflectiran la situació economicofinancera i patrimonial, els resultats econòmic-



patrimonials i l'execució i la liquidació dels pressupostos.

5. Els comptes a què es refereix l'apartat 1.c) anterior seran, en tot cas, els que hagin d'elaborar-se d'acord amb la normativa mercantil.

## **TÍTOL VI. CONTROL I FISCALITZACIÓ**

### **CAPÍTOL I. CONTROL INTERN**

#### **BASE 63. Exercici de la Funció Interventora**

1. De conformitat amb els articles 213 i 214 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), desenvolupat pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, s'exerciran les funcions de control intern, en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, sobre la totalitat d'entitats que conformen el sector públic local.

2. L'exercici de la funció interventora es durà a terme directament per l'òrgan interventor i l'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia es desenvoluparà sota la direcció de l'Interventor de l'Ajuntament, pels funcionaris que s'assenyalin, podent auxiliar-se d'auditors externs.

3. Per a l'exercici de les seves funcions l'òrgan interventor podrà requerir la documentació, aclariments i informes que consideri necessaris, en virtut d'allò que s'ha fixat en l'article 222 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

#### **BASE 64. Àmbit d'Aplicació**

L'objecte de la funció interventora serà controlar els actes de l'Entitat Local, qualsevol que sigui la seva qualificació, que donin lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i els pagaments que d'ells es



derivin, i la inversió o l'aplicació en general dels seus fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seva gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas. (Article 3 del RD 424/2017, d'acord amb allò que s'ha fixat en l'article 214 TRLRHL,)

L'exercici de l'expressada funció comprendrà:

- La fiscalització prèvia dels actes que reconeixin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors.
- La intervenció prèvia del reconeixement de les obligacions de la comprovació material de la inversió.
- La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- La intervenció material del pagament.

La funció interventora s'exercirà en les seves modalitats d'intervenció formal i material.

La intervenció formal consistirà en la verificació del compliment dels requisits legals necessaris per a l'adopció de l'acord mitjançant l'examen de tots els documents que preceptivament hagin d'estar incorporats a l'expedient.

La intervenció material comprovarà la real i efectiva aplicació dels fons públics.

## BASE 65. Modalitats de Fiscalització de l'Expedient

Si la Intervenció considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, farà constar la seva conformitat, mitjançant diligència signada del tenor literal «Fiscalitzat de Conformitat» sense necessitat de motivar-la.

Si en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifestés en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular les seves objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució (article 215 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes



Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, desenvolupat per l'article 12 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril).

Quan la disconformitat es refereixi al reconeixement o liquidació de drets a favor de les entitats locals o els seus organismes autònoms, l'oposició es formalitzarà en nota d'objecció que, en cap cas, suspèn timerà la tramitació de l'expedient (article 216 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, desenvolupat per l'article 12 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril).

Si l'objecció afecta la disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, se suspèn timerà la tramitació de l'expedient fins que aquell sigui solucionat en els següents casos:

- a) Quan es basi en la insuficiència de crèdit o el proposat no sigui adequat.
- b) Quan no haguessin estat fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament.
- c) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.
- d) Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.

## BASE 66. Discrepàncies

1. Si l'Interventor es manifestés en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular les seves objeccions per escrit.

Aquestes objeccions hauran de ser motivats amb raonaments fundats en les normes en les quals es recolzi el criteri sustentat i hauran de comprendre totes les objeccions observades en l'expedient.

2. Seran objeccions suspensives quan afecti l'aprovació o la disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, se suspèn timerà la tramitació



de l'expedient fins que aquell sigui solucionat en els següents casos:

- a) Quan es basi en la insuficiència de crèdit o el proposat no sigui adequat.
  - b) Quan no haguessin estat fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament.
  - c) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials, considerem com a tal:
    - Quan la despesa es proposi a un òrgan que manqui de competència per a la seva aprovació.
    - Quan s'apreciïn greus irregularitats en la documentació justificativa del reconeixement de l'obligació o no s'acrediti suficientment el dret del seu perceptor.
    - Quan s'hagin omès requisits o tràmits que poguessin donar lloc a la nul·litat de l'acte, o quan la continuació de la gestió administrativa pogués causar crebants econòmics a la Tresoreria de l'Entitat Local o a un tercer.
    - [En el seu cas, els que el Ple de l'Entitat, previ informe de l'òrgan interventor, aprovi com a requisits o tràmits essencials].
  - d) Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.
3. Quan l'òrgan al qual es dirigeixi l'objecció ho accepti, haurà d'esmenar les deficiències observades i remetre de nou les actuacions a l'òrgan interventor en el termini de quinze dies.

Quan l'òrgan al qual es dirigeixi l'objecció no ho accepti, iniciarà el procediment de Resolució de Discrepàncies descrit en l'article següent.

4. En el cas de què els defectes observats en l'expedient derivessin de l'incompliment de requisits o tràmits no essencials ni suspensius, l'Interventor podrà fiscalitzar favorablement, quedant l'eficàcia de l'acte condicionada a l'esmena



d'aquests defectes amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient.

L'òrgan gestor remetrà a l'òrgan interventor la documentació justificativa d'haver-se esmenat aquests defectes.

De no solucionar-se per l'òrgan gestor els condicionaments indicats per a la continuïtat de l'expedient es considerarà formulat la corresponent objecció, sense perjudici de què en els casos en els quals consideri oportú, podrà iniciar el procediment de Resolució de Discrepàncies descrit en l'article 13.

5. Les resolucions i els acords adoptats que siguin contraris a les objeccions formulades es remetran al Tribunal de Comptes de conformitat amb l'article 218.3 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

Quan l'òrgan a què afecti l'objecció no estigui d'acord amb aquest, correspondrà al president de l'entitat local resoldre la discrepància, sent la seva resolució executiva. Aquesta facultat no serà delegable en cap cas.

No obstant això el disposat a l'apartat anterior, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

- a) Es basin en insuficiència o inadequació de crèdit.
- b) Es refereixin a obligacions o despeses l'aprovació de les quals sigui de la seva competència.

En el moment de donar compte de la liquidació del Pressupost, l'òrgan interventor elevarà al Ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel President de l'Entitat Local contràries a les objeccions suspensiu o no efectuats, o, en el seu cas, a l'opinió de l'òrgan competent de l'Administració que ostenti la tutela al qual s'hagi sol·licitat informe, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Aquest informe atindrà únicament a aspectes i comeses pròpies de l'exercici de la funció fiscalitzadora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi. El President de l'Entitat podrà presentar en el Ple informe justificatiu de la seva actuació.

Una vegada informat el Ple de l'Entitat Local, amb motiu del compte general, l'òrgan



interventor remetrà anualment aquests termes, al Tribunal de Comptes i Sindicatura de Comptes (articles 217 i 218 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, desenvolupat per l'article 15 RD 424/2017).

## **CAPÍTOL II. FISCALITZACIÓ LIMITADA PRÈVIA DE LA DESPESA**

### **BASE 67. Normes de Fiscalització Prèvia de la Despesa**

Sense perjudici del règim de fiscalització limitada prèvia establerta, estan sotmesos a fiscalització prèvia els altres actes de l'Entitat Local [i dels seus Organismes Autònoms], qualsevol que sigui la seva qualificació, pels quals s'aprovi la realització d'una despesa, no inclosos en la relació de l'article 14.1 del RD 424/2017.

Aquesta fiscalització i la intervenció prèvia sobretot tipus d'acte que aprovi la realització d'una despesa, comprendrà conseqüentment les dues primeres fases de gestió de la despesa:

- L'autorització (Fase "A").
- La disposició o el compromís (Fase "D") de la despesa.

Entre els actes sotmesos a fiscalització prèvia es consideren inclosos:

- Els actes resolutoris de recursos administratius que tinguin contingut econòmic.
- Els convenis que se subscriguin i qualsevol altres actes de naturalesa anàloga, sempre que tinguin contingut econòmic.

En l'exercici de la fiscalització prèvia es comprovarà el compliment dels tràmits i requisits establerts per l'ordenament jurídic mitjançant l'examen dels documents i informes que integren l'expedient, i en qualsevol cas:

- a) L'existència i l'adequació del crèdit.
- b) Que les obligacions o les despeses es generen per òrgan competent.





- c) Que el contingut i la tramitació d'aquest s'ajusten a les disposicions aplicables al cas.

No estaran sotmesos a fiscalització prèvia:

- a) Les despeses de material no inventariable.
- b) Els contractes menors.
- c) Les despeses de caràcter periòdic i altres de tracte successiu, una vegada fiscalitzat la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual derivin o les seves modificacions.
- d) Les despeses menors de 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectius a través del sistema de bestretes de caixa fixa.
- e) Els contractes d'accés a bases de dades i de subscripció a publicacions que no tinguin el caràcter de contractes subjectes a regulació harmonitzada.

### **CAPÍTOL III. FISCALITZACIÓ D'INGRESSOS**

#### **BASE 68. Presa de Raó en Comptabilitat**

La fiscalització prèvia dels drets queda substituïda per la inherent a la presa de raó en comptabilitat, establint-se les actuacions de comprovació posteriors que es determinen a les Bases següents.

#### **BASE 69. Fiscalització de les Devolucions d'Ingressos Indeguts**

En les devolucions d'ingressos indeguts es comprovarà que el control inherent a la presa de raó en comptabilitat va verificar que l'acord de devolució es va dictar per l'òrgan competent i que la imputació pressupostària va ser adequada. A més, es verificarà:

- L'execució de la devolució es va ajustar al reconeixement del dret a aquesta.





- L'ingrés efectivament es va realitzar i no havia estat objecte de devolució anterior.
- Que el pagament es va realitzar a perceptor legítim i per la quantia deguda.

## BASE 70. Fiscalització Posterior al Reconeixement del Dret

1. L'exercici del control posterior de tals drets i ingressos comprendrà la verificació del compliment de la legalitat tant en els procediments de gestió que hagin donat lloc al reconeixement, liquidació, modificació o extinció de drets, com en la realització de qualsevol ingrés públic.

2. Es comprovarà:

- Que el dret econòmic és reconegut i liquidat per l'òrgan competent, d'acord amb les normes en cada cas aplicables.
- Les possibles causes de la modificació dels drets, així com els ajornaments i els fraccionaments dels deutes liquidats.
- Les causes que donen lloc a l'extinció del dret.
- Examen particular, quan escaigui, dels supòsits de derivació de responsabilitat.

## TÍTOL VII. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I MOVIMENT DE LA TRESORERIA

### BASE 71. Informació Sobre l'Execució del Pressupost i la Tresoreria

De conformitat amb allò que s'ha fixat en l'article 207 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu de 2/2004, de 5 de març, l'Interventor d'aquest Ajuntament remetrà al Ple Corporatiu, per conducte del President, informació de l'execució dels Pressupostos i del moviment de la



Tresoreria per operacions pressupostàries i no pressupostàries i de la seva situació, amb temps suficient per ser coneguts en les sessions Plenàries ordinàries que aquest Ajuntament celebri en els mesos de juliol i gener de cada any.

## DISPOSICIÓ FINAL

A tot el que no estigui previst a les presents Bases li serà d'aplicació el que es disposa en el Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, així com les normes que desenvolupin a les anteriors.

Quants dubtes se suscitin en l'aplicació de les presents Bases, seran resoltes per l'Alcalde President, previ informe de la Intervenció.

Document datat i signat electrònicament al marge.

Alcalde

Secretària interventora

