




Unitat / Àrea Negociat adm SSEE - Àrea de Serveis econòmics AVE		
Codi de verificació  3B4V3H3X674O5N0F182I		
Document ASE14I1NV	Expedient PRE/97/2020	

Interessat/ada de l'expedient  
AJUNTAMENT DE MANLLEU

Localització de l'activitat

Assumpte

11 Bases execució 2021 - Aprovació del pressupost de l'exercici 2021

## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

### Índex

#### 1 - NORMES GENERALS

##### 1.1.- Àmbit d'aplicació

###### Base 1.a Base Àmbit temporal

1. S'estableixen les bases del pressupost, de conformitat amb el que es preveu a l'article 165.1 del Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, amb l'objectiu d'adaptar les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i les circumstàncies de l'Ajuntament.
2. Aquestes bases tindran la mateixa vigència que el Pressupost. Si l'esmentat pressupost hagués de prorrogar-se aquestes regiran també durant el període de pròrroga.

###### Base 2.a Base Àmbit funcional

1. Aquestes bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del pressupost de l'Ajuntament, tenint en compte les particularitats que es detallaran en les mateixes.
2. La comptabilitat de l'execució del pressupost i la seva liquidació es faran d'acord amb aquestes bases d'execució, amb el que disposen les lleis esmentades en la base 1, i específicament amb la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre de 2013.

###### Base 3.a Base 3. Informació als Òrgans de Govern

1. La Intervenció de l'Ajuntament, d'acord amb l'article 207 del TRLRHL, haurà de presentar al Ple de la Corporació en la primera sessió que es dugui a terme, després del venciment de cada trimestre natural, l'estat d'execució del pressupost de l'ajuntament i el moviment de la tresoreria.
2. Es facilitaran accessos al personal administratiu de cadascun dels diferents Departaments Municipals, amb la finalitat de poder tramitar les oportunes autoritzacions de despesa i conèixer en tot moment l'estat de les aplicacions pressupostàries per part del cap d'àrea i Regidor responsable.

## 1.2 - Estructura de funcionament

### Base 4.a Base Del Pressupost General

1. El pressupost General de l'Ajuntament de Manlleu es presenta d'acord amb el que disposa l'Ordre ministerial EHA/3565/2008 de 3 de desembre, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, pel que fa a l'estructura, al Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, quant al contingut, gestió, execució, liquidació o consolidació d'aquests pressupostos.
2. El pressupost conté l'expressió xifrada i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, es poden reconèixer i els drets que es preveuen liquidar durant l'exercici.
3. El pressupost General de l'Ajuntament de Manlleu per a l'exercici de 2020 està integrat pel pressupost de l'Ajuntament.

### Base 5.a Base. Plantilla

La plantilla de l'Ajuntament per a aquest exercici es detalla en el document annex de personal i forma part d'aquest pressupost.


### Base 6.a Base Estructura pressupostària

1. Els crèdits inclosos en l'estat de despeses s'han classificat segons els següents criteris:
  - 1.1. Programes - distingint: àrees de despesa, polítiques de despesa i grups de programes.
  - 1.2. Econòmica - distingint: capítol, article, concepte, subconcepte i partida.
  - 1.3. Orgànica - aquesta classificació s'ha realitzat a nivell de quatre dígits, per tal d'identificar el centre gestor de la despesa (dos primers dígits).
2. L'aplicació pressupostària, definida per la conjunció de les classificacions orgànica, per programes i econòmica, constitueix la unitat bàsica d'informació sobre la qual s'ha d'efectuar el registre comptable dels crèdits i les seves modificacions, així com les operacions d'execució de la despesa.
3. Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat segons els següents criteris:
  - 3.1. A) Econòmica - distingint: capítol, article, concepte i subconcepte.
  - 3.2. B) Orgànica - aquesta classificació s'ha realitzat a nivell de quatre dígits, per tal d'identificar el centre gestor de l'ingrés (dos primers dígits).

### Base 7.a Base Vinculacions jurídiques

1. Els crèdits autoritzats en el pressupost tenen caràcter limitat i vinculant. No es poden adquirir compromisos per quantitat superior als autoritzats i són nuls de ple dret els actes, resolucions i acords que infringeixen aquesta norma, sense perjudici de les responsabilitats que puguin ocasionar.
2. Es pot retenir crèdit o autoritzar despeses sempre que hi hagi crèdit suficient dintre de la bossa de vinculació.
3. Es podrà incorporar una aplicació nova a la bossa de vinculació sense necessitat d'obrir un expedient de modificació de crèdit, i quedarà ratificada amb l'acte administratiu de l'autorització de la despesa sobre la nova aplicació.
4. El nivell de vinculació jurídica és el que es defineix en els punts següents:
  - 4.1. Despeses de personal (capítol 1)
    - A. La vinculació serà a nivell de capítol i àrea de despesa, excepte les aplicacions pressupostàries corresponents a productivitat i gratificacions, que en aquest cas serà a nivell de despesa següent: codis 13001, 150 i 151.
  - 4.2. Despeses en béns corrents i serveis (capítol 2)
    - A. Respecte la classificació per programes, la política de despesa (2 dígits).
    - B. Respecte de la classificació econòmica: Les partides de lloguers (codi 20x), les de reparacions, manteniment i conservació (codi 21x), les de materials, subministraments i altres (codis 220xxxx, 221xxxx, 222xxxx, 223xxxx, 224xxxx)



Unitat / Àrea Negociat adm SSEE - Àrea de Serveis econòmics AVE		
Codi de verificació  3B4V3H3X674O5N0F182I		
Document ASE14I1NV	Expedient PRE/97/2020	

i 225xxxx) i les de dietes i locomoció, (codis 230xxxx, 231xxxx i 233xxxx), a nivell d'article (20, 21, 22 i 23 respectivament).

- C. Les corresponents a despeses diverses (226) la vinculació a nivell de concepte.
- D. Les corresponents a despeses diverses (227) la vinculació a nivell de concepte.
- E. Respecte de la classificació orgànica, els dos dígit que identifiquen aquesta classificació.

#### 4.3. Despeses financeres (capítol 3)

- A. Respecte la classificació per programes, l'àrea de despesa.
- B. Respecte de la classificació econòmica, el capítol.

#### 4.4. Transferències corrents (capítol 4)

- A. La vinculació serà l'aplicació pressupostària.

#### 4.5. Inversions reals (capítol 6)

- A. La vinculació serà l'aplicació pressupostària.

#### 4.6. Passius financers (capítol 9)

- A. Respecte la classificació per programes, l'àrea de despesa.
- B. Respecte de la classificació econòmica, el capítol.

#### 4.7. Crèdits declarats ampliables

- A. En els crèdits declarats ampliables la vinculació jurídica serà la pròpia aplicació pressupostària.

#### 4.8. Crèdits finançats amb ingressos afectats

- A. En el crèdits finançats amb ingressos afectats la vinculació jurídica serà la pròpia aplicació pressupostària, a excepció dels crèdits consignats en partides, el grup de funció de les quals hi hagi un programa o un subprograma, que en aquests casos la vinculació serà la següent:

- B. Respecte a la classificació orgànica, els dos dígit de la classificació.
- C. -Respecte la classificació per programes, l'àrea de despesa.
- D. - Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

## 2 - GESTIÓ DEL PRESSUPOST

### 2.1 - Modificacions de crèdits

#### Base 8.a Base Consideracions generals

1. Si ha de realitzar-se una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica i no existeixi crèdit pressupostari suficient, haurà de tramitar-se un expedient de modificació de crèdits amb subjecció a les particularitats regulades en aquestes bases.
2. Qualsevol modificació de crèdits exigeix una proposta raonada de la variació on es valorarà la incidència que pot tenir en la consecució dels objectius fixats en el moment d'aprovar el pressupost. Aquesta proposta serà elaborada per l'Alcalde o persona en qui delegui.
3. Tot expedient de modificació de crèdits serà informat per l'interventor.
4. Les modificacions de crèdit aprovades per òrgan diferent al Ple seran executives des de l'adopció de l'acord d'aprovació.


#### Base 9.a Base Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits

1. Quan s'hagi de realitzar alguna despesa que no pugui retardar-se fins a l'exercici següent i no hi hagi crèdit, o el que hi hagi consignat sigui insuficient en el pressupost de l'Ajuntament, l'Alcalde o persona en qui delegui ordenarà la incoació de l'expedient de crèdit extraordinari en el primer cas o de suplement de crèdit en el segon, d'acord amb el que preveu l'article 177 del TRLRHL i els articles 35 a 38 del RD 500/1990.
1. L'expedient a què es refereix el paràgraf anterior, sobre el qual haurà d'informar prèviament l'interventor, se sotmetrà a l'aprovació del Ple, d'acord amb el que preveuen l'article 177 del TRLRHL i l'article 35 del RD 500/1990, és a dir, amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els pressupostos. Seran, així mateix, d'aplicació les normes sobre informació, reclamació i publicitat del pressupost a què es refereix l'article 169 del TRLRHL.
2. Quan la dotació de crèdits extraordinaris sigui per al finançament d'obligacions reconegudes per despeses realitzades en exercicis anteriors, d'acord amb l'article 60.2 del RD 500/1990, l'aprovació de l'expedient comportarà el reconeixement de l'obligació i s'hi hauran d'acreditar les circumstàncies que han portat a la realització de les despeses corresponents.
3. D'acord amb el que s'estableix en l'apartat 4 de l'article 177 del TRLRHL, per finançar el crèdit extraordinari o el suplement de crèdit es podran fer servir les fonts següents:
  - 3.1. El romanent líquid de tresoreria, procedent del tancament del pressupost de l'exercici anterior.
  - 3.2. Anul·lacions o baixes de crèdits de despeses d'altres partides del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals s'estimen reduïbles sense pertorbació del servei.
4. Excepcionalment, les despeses aplicables als capítols I, II, III i IV es podran finançar mitjançant operacions de crèdit, essent imprescindible el compliment conjunt de les següents condicions:
  - 4.1. Que el Ple de l'Ajuntament amb el vot favorable de la majoria absoluta del número legal de membres de la Corporació, declari la necessitat i urgència de la despesa i reconegui la insuficiència d'altres mitjans de finançament previstos en els punts anteriors.
  - 4.2. Que l'import total anual no superi el 5% dels recursos per operacions corrents del Pressupost.
  - 4.3. Que la càrrega financera total no superi el 25% dels recursos esmentats.
  - 4.4. Que el venciment de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació de la Corporació.
5. Si hagués de realitzar-se una despesa per a la qual no existeix crèdit i el finançament de la qual hagi de procedir de recursos tributaris afectats, podrà tramitar-se expedient de crèdit extraordinari finançat mitjançant operació de crèdit en la que es podrà anticipar, si és necessari, la recaptació dels tributs.
6. Les despeses aplicables al capítol VI es podran finançar mitjançant operacions de crèdit.
7. Els acords de l'Ajuntament que tinguin per objecte l'habilitació o el suplement de crèdits en casos de calamitats públiques o de naturalesa similar d'interès general excepcional s'executaran immediatament, sense perjudici de les reclamacions que es promoguin en contra, les quals hauran de substantivar-se en els vuit dies següents a la presentació. Es consideren desestimades si no es notifica la seva resolució al recurrent en el termini esmentat.

#### Base 10.a Base Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplement de crèdit

1. Seran incoats per ordre de l'Alcalde o persona en qui delegui.



Unitat / Àrea Negociat adm SSEE - Àrea de Serveis econòmics AVE	
Codi de verificació  3B4V3H3X674O5N0F182I	
Document ASE14I1NV	Expedient PRE/97/2020

2. A la proposta s'acompanyarà memòria justificativa de la necessitat de realitzar la despesa en l'exercici i de la inexistència o insuficiència de crèdit en el nivell en que estigui establerta la vinculació jurídica.
3. Els expedients, aprovats inicialment pel Ple de l'Ajuntament, s'exposaran al públic durant quinze dies hàbils, període en què els interessats podran presentar reclamacions. Si durant el període d'exposició no es presentessin reclamacions, la modificació de crèdit quedarà definitivament aprovada, i, en altre cas, el Ple tindrà un termini d'un mes, comptat a partir de la finalització de l'exposició al públic, per a resoldre-ho.
4. Quan la causa de l'expedient fos per calamitat pública o altres d'excèpcional interès general, la modificació pressupostària serà executiva des de l'aprovació inicial i, en conseqüència, a partir d'aquest moment es podrà aplicar la despesa.

#### Base 11.a Base Ampliació de crèdits

1. Es consideraran partides ampliables, aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats.
2. En particular es declaren ampliables les següents partides:

Aplicació pressupostària	Concepte d'ingrés
08.133K.2279900 Treballs grua i prova alcohol	08K.32600 Ceps, grua i dipòsit vehicles
09.231K.2279900 Treballs teleassistència domiciliària	09K.31100 Taxa teleassistència domiciliària.
09.311K.2279900 Inspeccions establiments	09K.32900 Taxa inspeccions seguretat alimentària.
02.241K.2260600 OPE accions mentor	02K.34902 Accions Mentor
02.4312k.2269900 OPE accions aula mercat	02K.34907 Accions Aula mercat
02.241K.2269900 Accions OPE	02K.34903 Accions OPE
14.334K.2260900 Cultura accions diverses	14K.39900 Accions Cultura
14.327K.2269900 Jovent accions diverses	14K.39901 Accions Jovent
14.326K.2260900 Educació accions diverses	14K.39902 Accions Educació
02.439K.2260900 Cultura accions fires	02K.34908 Accions Activitats Fires
03.161K.6190000 Fons Reposició obres Xarxa Subm. Aigua	03K.30010 Recàrrec Fons de Reposició
03.151K.2269900 Obres Subsidiàries	03K.39902 Execucions subsidiàries
03.425K.2250000 Impost producció energia elèctrica	03K.34900 Preu públic Energia Turbina Filtex 03K.34901 Preu públic Turbina Can Buixo 10K.34900 Preu públic Energia Deixalleria 15K.34900 Preu públic Turbina Museu
10.1623K.2279900 Cànon abocador Oris (b)	10K.30400 Cànon del bioestabilitzat
14.491K.2269900 Mitjans col·laboradors xarxa	14K.39903 Xarxa audiovisual

3. L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació de l'expedient, incoat per l'Alcalde o persona en qui delegui, en el qual s'acrediti el reconeixement en ferm de majors drets sobre els previstos en el pressupost d'ingressos.
4. L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit que afectin al Pressupost de l'Ajuntament correspondrà a l'Alcalde o persona en qui delegui.

#### Base 12.a Base Transferències de crèdit

1. Es considera transferència de crèdit la modificació del pressupost de despeses que, sense alterar-ne la quantia global, fa que s'imputi l'import total o parcial d'un crèdit a


altres partides pressupostàries amb diferent nivell de vinculació jurídica. Per tant, no tindran la consideració legal de transferències les alteracions de crèdit entre partides pressupostàries que pertanyin a un mateix nivell de vinculació jurídica.

2. Els expedients han de ser incoats per l'Alcalde o persona en qui delegui, prèvia consulta amb els responsables de les regidories afectades.
3. L'Alcalde o persona en qui delegui ha d'ordenar, a l'inici de l'expedient, la retenció de crèdit corresponent en l'aplicació que es preveu minorar, retenció que ha de constar en un certificat emès per l'interventor.
4. En tots els expedients de transferència de crèdits hi haurà de figurar l'informe de la Intervenció sobre la seva procedència i les formalitats legals a les quals hauran d'ajustar-se.
5. El Ple de la Corporació serà l'òrgan competent per aprovar els expedients de transferències de crèdits que suposin modificacions entre diferents polítiques de despesa (segon dígit de la classificació per programes).
6. L'Alcalde o persona en qui delegui, mitjançant una resolució, serà l'òrgan competent per aprovar les següents transferències de crèdit:
  - 6.1. Per a expedients de transferències que suposin un increment i/o disminució de crèdits del capítol 1r. que afecten les despeses de personal, fins i tot quan siguin de grup de programa diferent.
  - 6.2. Per a expedients de transferències dins la mateixa política de despesa, encara que siguin entre capítols d'àrees diferents.

### Base 13.a Base Generació de crèdits per ingressos

1. Poden generar crèdit en l'estat de despeses els següents ingressos de naturalesa no tributària:
  - A. Aportacions o compromisos fermes que provenen de persones físiques i/o jurídiques, per finançar despeses pròpies juntament amb l'Ajuntament. És necessari que s'hagin produït els ingressos o, en el seu defecte, que consti en l'expedient un acord formal d'haver-se concedit l'aportació.
  - B. Alienació de béns de l'Ajuntament. Cal que s'hagi reconegut el dret.
  - C. Prestació de serveis pels quals s'hagin liquidat preus públics, en quantia superior als ingressos pressupostats. En aquests cas, el pagament de les obligacions reconegudes corresponents a despeses aplicades en les partides, el crèdit del qual ha augmentat per raó de la generació de crèdit, queda condicionat a la recaptació efectiva dels drets.
  - D. Reintegrant de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament del qual podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.
  - E. Reemborsament de préstecs concedits.
2. Un cop reconegut el compromís ferm d'efectuar una aportació a favor de l'Ajuntament o un cop s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 1, en quantia superior a la prevista en el pressupost, cal avaluar si els crèdits disponibles en les corresponents partides de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de despeses que es preveu que es necessitarà en el desenvolupament de les activitats generadores d'ingrés.
3. Si aquest volum de crèdit és suficient, no s'ha de tramitar l'expedient de generació de crèdits.
4. En el supòsit que els crèdits s'estimin insuficients, l'Alcalde o persona en qui delegui ha d'incoar un expedient en el qual es justifiqui l'efectivitat dels cobraments o la fermesa de compromís, així com l'aplicació que ha de ser incrementada.



Unitat / Àrea Negociat adm SSEE - Àrea de Serveis econòmics AVE		
Codi de verificació  3B4V3H3X674O5N0F182I		
Document ASE14I1NV	Expedient PRE/97/2020	

5. L'expedient serà aprovat per l'Alcalde o persona en qui delegui, i en el mateix s'ha de preveure les conseqüències econòmiques que es derivarien en el cas que el compromís d'aportació no s'arribés a materialitzar en cobrament, i per tant s'ha de precisar el finançament alternatiu que, si escau, caldria aplicar. També s'adjuntaran els informes corresponents i, un cop realitzada aquesta formalitat, serà executat immediatament.

#### Base 14.a Base Incorporació de romanents de crèdit

1. A principi de l'exercici, i en referència a l'anterior, la Intervenció elaborarà estat o proposta d'incorporació de romanents de crèdit.
2. Podran incorporar-se als corresponents crèdits del pressupost de despeses de l'exercici immediat següent, quan existeixin els suficients recursos financers, els crèdits següents:
  - 2.1. Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, així com les transferències, que hagin estat concedides o autoritzades al darrer trimestre de l'exercici sempre per les mateixes despeses que van motivar la seva concessió o autorització.
  - 2.2. Els crèdits que emparen els compromisos de despeses degudament adquirits als exercicis anteriors.
  - 2.3. Els crèdits per operacions de capital.
  - 2.4. Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.
  - 2.5. Els crèdits que emparen projectes finançats amb ingressos afectats s'incorporaran obligatòriament excepte que es desisteixi total o parcialment de l'execució de la despesa.
3. Aquest estat se sotmetrà a consideració de l'Alcalde o persona en qui delegui perquè formuli proposta raonada d'incorporació de romanents.
4. Si els recursos financers no arribessin a cobrir el volum de despesa dimanant de la incorporació de romanents, l'Alcalde o persona en qui delegui, previ informe d'Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, on es tindrà en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats en l'any anterior.
5. La incorporació de romanents pot ser finançada mitjançant:
  - 5.1. El romanent líquid de tresoreria.
  - 5.2. Recursos finançats recaptats, o compromisos fermes d'aportació afectats, el volum total dels quals excedeixi de les obligacions reconegudes en l'exercici anterior.
6. Amb caràcter general, la liquidació del pressupost precedirà a la incorporació de romanents. No obstant això, dita modificació podrà aprovar-se abans que la liquidació del pressupost en els casos següents:
  - 6.1. Quan es tracti de crèdits de despeses finançats amb ingressos específics afectats.
  - 6.2. Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, amb informe previ de la Intervenció en què s'avalui que la incorporació no produirà dèficit.
7. L'aprovació de la incorporació de romanents de forma prèvia a la liquidació de l'exercici anterior es farà previ informe de la Intervenció i quedarà autoritzada a efectuar retencions de crèdits del pressupost corrent per import no superior als romanents incorporats, fins a la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.

8. L'aprovació de la incorporació de romanents correspon a l'Alcalde o persona en qui delegui.
9. L'aprovació de la modificació serà executiva des del moment en què s'hagi adoptat l'acord corresponent.
10. Serà competència de l'Alcalde o persona en qui delegui anul·lar, durant l'exercici, el romanent de crèdit incorporat quan es tingui la certesa que no s'ha d'utilitzar en la resta de l'exercici. Es poden utilitzar, si escau, els recursos financers que es desafeccionin d'aquest romanent de crèdit per al finançament d'altres modificacions del pressupost.

#### **Base 15.a Base Baixes per anul·lació**

Quan l'Alcalde o persona en qui delegui consideri que el saldo d'un crèdit es reduïble o anul·lable sense que pertorbi el servei, podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació que serà aprovat pel Ple.

## **2.2 - Fases de la despesa**

#### **Base 16.a Base Anualitat pressupostària**


1. Amb càrrec dels crèdits de l'estat de despeses, només poden contreure's obligacions derivades de despeses realitzades en l'exercici.
2. Excepcionalment, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:
3. Les que resulten de la liquidació d'endarreriments a favor del personal. Li correspon a l'Alcalde o persona en qui delegui o regidor delegat el reconeixement d'aquestes obligacions.
4. Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirides en exercicis anteriors, prèvia incorporació de romanents de crèdit.
5. Les procedents d'exercicis anteriors com a conseqüència d'una despesa no aprovada anteriorment. En aquest cas el reconeixement correspon al Ple.
6. Quan es registrin i comptabilitzin factures que arribin l'any corresponent a l'exercici pressupostari però derivades de serveis encarregats i prestats l'any anterior i no s'hagin pogut comptabilitzar en aquell any, s'imputaran dins dels nivells de vinculació jurídica a l'aplicació pressupostària corresponent a l'any en curs. En cas que el romanent de tresoreria per a despeses generals de l'any anterior sigui positiu, podrà destinar-se a finançar aquestes despeses mitjançant la tramitació d'un expedient de modificació de crèdits i s'imputaran a l'aplicació del pressupost identificada amb els dos dígits corresponents a l'aplicació dins de la classificació econòmica. Aquest camp serà numèric i identificarà els dos últims dígits amb el codi 55.

#### **Base 17.a Base Crèdits no disponibles**

1. Quan un regidor consideri necessari no disposar total o parcialment, del crèdit d'una aplicació pressupostària, de l'execució de la qual és responsable, haurà de formular una proposta raonada que haurà de ser conformada per l'Alcalde o persona en qui delegui.
2. La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, corresponen al Ple.
3. La disponibilitat dels crèdits pressupostaris queda condicionada a:
  - 3.1. L'existència de documents febaents que acreditin compromisos fermes d'aportació en cas d'ajudes, subvencions o aportacions de tercers tinguts en compte a les previsions inicials.
  - 3.2. La formalització d'operacions de crèdit a llarg termini d'acord amb el que preveu el text refós de la LRHL.
  - 3.3. Així mateix, caldrà tenir en compte en tot cas el que estableix la Base 18.2.





Unitat / Àrea Negociat adm SSEE - Àrea de Serveis econòmics AVE		
Codi de verificació  3B4V3H3X674O5N0F182I		
Document ASE14I1NV	Expedient PRE/97/2020	

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

#### Base 18.a Base Retenció de crèdit

1. Quan la quantia de la despesa o la complexitat en la preparació de l'expedient ho aconsellin, l'interventor realitzarà la retenció de crèdit en una aplicació pressupostària.
2. Les despeses que s'hagin de finançar, total o parcialment, mitjançant subvencions, aportacions d'altres institucions, queden en situació de crèdits retinguts fins que es formalitzi el compromís ferm de les entitats que atorguen la subvenció. L'interventor aixecarà les retencions (102) en funció de la formalització dels compromisos, o l'estimació que en tingui.
3. També es podran originar retencions de crèdit quan l'evolució de l'estat d'execució d'ingressos corresponents a conceptes pressupostaris no afectats estigui per sota del previst.

#### Base 19.a Base Autorització i disposició de la despesa

1. Quan s'hagi d'efectuar una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, caldrà reservar el crèdit corresponent mitjançant una autorització de despesa. En tot cas serà obligatòria la tramitació prèvia de l'autorització de despesa, havent-se de facilitar el codi de comanda al proveïdor, juntament amb els codis corresponents a oficina comptable, òrgan gestor i unitat tramitadora. En el cas de l'Ajuntament de Manlleu, per tots tres són L01081120. Si l'import supera els 5.000,00 € (IVA no inclòs), a més a més, caldrà adjuntar tres pressupostos o justificar que el proveïdor proposat presenta l'oferta més avantatjosa.
2. En el cas que no sigui possible sol·licitar tres pressupostos, serà necessari que l'òrgan gestor de la despesa emeti un informe justificatiu amb les raons que ho impedeixen.
3. Haurà de materialitzar-se, mitjançant procediment administratiu, aquelles propostes de despeses que superin els 5.000,00 € (IVA no inclòs). L'absència de codi de comanda en les factures presentades pels proveïdors serà motiu de retorn de les mateixes.
4. La intervenció municipal podrà efectuar un control a posteriori i per mostreig de les propostes de despesa tramitades des de les àrees, per tal de comprovar que l'aplicació proposada sigui l'adequada.
5. L'autorització i disposició de despeses ordinàries, extraordinàries i urgents, dins dels límits del pressupost i d'acord amb que es disposa en els articles 22.2.e, 21.1.f i 23.2.b de la Llei 7/1985, correspondrà:

##### 5.1. Al Ple

- A. Les despeses plurianuals que recaiguin sobre exercicis futurs, d'acord amb el que s'assenyala en l'article 174 del TRLRHL.
- B. El reconeixement d'obligacions per despeses efectuades en exercicis anteriors, de conformitat amb l'article 60 del RD 500/1990.
- C. L'aprovació de plans i programes d'ajut.

##### 5.2.

##### A la Junta de Govern Local

- A. Correspon a la Junta de Govern Local ordenar, disposar i contractar les despeses que li hagin delegat expressament: per acord plenari de data 27 de juny de 2019 i per resolució d'alcaldia de data 21 de juny de 2019, com ara:
- I. La resolució de convocatòries de subvencions.
  - II. L'aprovació de la convocatòria i bases específiques per a l'atorgament de beques i subvencions.
  - III. L'aprovació de les valoracions derivades dels expedients d'expropiació forçosa.
  - IV. La concessió de beques.
  - V. Les competències en contractació, concessions, adquisició de béns immobles i drets, i alienació de patrimoni d'acord amb el que estableix la DA 2a de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.
  - VI. Quan a l'inici de l'expedient de despesa es conegui la quantitat exacta i el nom del perceptor s'acumularan les fases d'autorització i disposició i es tramitarà el document comptable "AD".

### 5.3. A l'Alcaldia

- A. La ordenació, disposició i contractació de la resta de despeses que no s'han delegat a la Junta de Govern Local.


#### *Base 20.a Base Reconeixement de l'obligació*

1. El reconeixement de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible de l'Ajuntament derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.
2. El reconeixement de les obligacions serà competència de la Junta de Govern Local per delegació establerta en resolució d'alcaldia del dia 21 de juny de 2019.
3. En tots els casos, serà requisit previ a l'aprovació la conformitat de la /les factura/es per part del tècnic responsable del contracte (o persona delegada), que podrà sol·licitar estar assistit d'una persona del seu mateix orgànic per tal que convalidi prèviament la factura. Disposarà d'un termini de 15 dies per realitzar la conformitat de la factura (termini que també s'inclou el temps necessari per la validació de la factura); en el cas que es superi aquest termini de 15 dies, el tècnic responsable del contracte haurà d'emetre un informe que justifiqui els motius pels quals no s'ha pogut complir aquest l'esmentat termini
4. Així com també requerirà la fiscalització prèvia de la Intervenció, sempre i quan es comuniqui a la intervenció amb el preavis establert a la circular de fiscalització material vigent en cada moment.

#### *Base 21.a Base Ordenació del pagament*

1. Una vegada hagi estat reconeguda i liquidada una obligació, s'ha d'expedir la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria a l'efecte que es tramita el pagament.
2. L'ordenació de pagaments amb caràcter general s'efectua basant-se en les relacions d'obligacions reconegudes que elabora la Intervenció, de conformitat amb el Pla de disposició de fons, tenint en compte la necessària prioritat de les despeses de personal i obligacions reconegudes en exercicis anteriors.
3. Si la naturalesa o urgència del pagament ho requereix, l'ordenació pot efectuar-se individualment.
4. La Tresoreria no pot satisfer cap pagament o donar sortida als fons o valors, encara que sigui en concepte de formalització d'operacions de tresoreria. Només es podrà efectuar el manament amb l'autorització de l'ordenador de pagaments i amb la conformitat de l'interventor.



Unitat / Àrea Negociat adm SSEE - Àrea de Serveis econòmics AVE		
Codi de verificació  3B4V3H3X674O5N0F182I		
Document ASE14I1NV	Expedient PRE/97/2020	

5. Podran realitzar-se excepcionalment, sense més requisits que el de la sola ordenació del pagament de l'Alcalde o persona en qui delegui, amb la fiscalització prèvia de l'interventor, les següents despeses:
- 5.1. Les relatives a nòmina del personal actiu i passiu, i quotes de la Seguretat Social.
  - 5.2. Les remuneracions del personal que l'Ajuntament estigui obligat a satisfer.
  - 5.3. Subscripcions a publicacions.
  - 5.4. Els deutes reconeguts per l'Ajuntament i consignats en el pressupost, així com les anualitats de préstecs concertats reglamentàriament i despeses bancàries per comissions i interessos.
  - 5.5. Els tributs, assegurances, càrregues socials i obligacions imposades per disposicions legals.
  - 5.6. Les despeses relatives a contractes, concerts i convenis subscrits per la corporació, en les quals hi consti expressament l'import i la quantia de les obligacions, excepte quan estiguin subjectes al compliment d'una o diverses condicions.
  - 5.7. Les despeses derivades de la subvenció als grups polítics representats a l'Ajuntament, de conformitat amb l'acord plenari adoptat.
  - 5.8. Les derivades de sol·licituds de manaments per justificar.

### Base 22.a Base Pagaments

1. Els pagaments a tercers i a proveïdors per factures de subministraments i de serveis s'han d'efectuar, principalment, mitjançant transferència bancària per tal que s'abonin al compte del respectiu creditor, que està obligat a acreditar davant l'Ajuntament que és titular del compte al qual s'ha de fer l'abonament. En casos excepcionals en què la Tresoreria ho consideri oportú es podran realitzar pagaments mitjançant xecs o efectiu.
2. Aquesta competència és de l'alcaldia, competència que pot ser delegada.

### Base 23.a Base Òrgans d'aprovació en la tramitació de la despesa

1. La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable "O", si bé en aquells casos que es justifiqui degudament, amb el vistiplau d'intervenció i tot seguint els principis d'eficàcia i eficiència es podran fer simultàniament les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació o disposició-reconeixement de l'obligació.
2. Per tal de poder donar compliment als terminis de pagament a proveïdors previstos en la Llei de morositat, les factures degudament conformades per tots els signants hauran de tornar al departament d'intervenció en un termini màxim que, en cap cas, superarà els 15 dies.
3. Un cop registrades les factures, s'incorporaran al diferents circuits a fi que en el termini màxim de 5 dies siguin conformades pel revisor amb un vist, i en un termini màxim de 10 dies siguin conformades per la persona que hagi encarregat el servei o subministrament, mitjançant l'acreditació que aquest servei o subministrament s'ha fet d'acord amb les condicions contractuals o proposades de despesa tramitades.
4. En cas d'absència o malaltia superior a 5 dies naturals dels revisors o signats, les diferents àrees hauran de comunicar al departament d'intervenció el substituït que assumeix les funcions a fi de garantir la tramitació de les factures en el termini màxim fixat de 15 dies.

5. En cas de no donar l'oportuna conformitat a una factura s'haurà de rebutjar, motivant clarament el motiu.
6. Cada àrea es posarà en contacte amb el proveïdor de la factura retornada per la seva anul·lació o modificació.
7. Pel que fa a les certificacions d'obra, per a la seva tramitació és necessari que vagin acompanyades de la factura corresponent. La factura s'incorpora al circuit per ser degudament conformades per tots els signants
8. Un cop conformades les factures, aquestes es fiscalitzaran per part de la intervenció municipal, i es procedirà a la seva aprovació per Junta de Govern Local mitjançant una relació de factures. D'existir reparaments, es tornaran a l'oficina gestora per tal de que es subsanin els defectes apreciats si és possible, o que es tornin al proveïdor o subministrador, en altre cas, amb les observacions oportunes.
9. La competència per ordenar pagaments correspondrà a l'Alcalde o persona en qui delegui.
10. Els documents suficients per al reconeixement de l'obligació han de ser els següents:
  - 10.1. En les despeses del capítol I, s'han d'observar aquestes regles:
    - A. Les nòmines tenen la consideració de document "ADO".
    - B. Les quotes de la Seguretat Social queden justificades per mitjà de les liquidacions corresponents, que tindran la consideració de document "O".
    - C. Les despeses de personal corresponents a dietes i locomoció s'inclouran en la nòmina i se'n farà arribar a intervenció juntament amb la nòmina mensual una relació signada pel responsable de recursos humans.
  - 10.2. Pel que fa a les despeses del capítol II, en béns corrents i serveis, amb caràcter general s'ha d'exigir la presentació de la factura, amb els requisits i procediments establerts en aquestes bases.

#### Base 24.a Base 24. Règim econòmic dels òrgans de govern

1. D'acord amb el que estableix l'article 75.1 de la Llei 7/1985, el règim jurídic, estatutari i de retribució específic dels membres electes de la corporació és l'establert en l'acord del Ple de l'Ajuntament del dia 21 de juny de 2019.
2. Aquest règim pot ser modificat per acord plenari en qualsevol moment.
3. En qualsevol cas s'abonarà en concepte d'indemnitzacions per locomoció i dietes dels membres electes l'import conegut i justificat.
4. D'acord amb el que estableix l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, el règim d'ajuts assignats als grups polítics d'aquest Ajuntament és l'establert en l'acord del Ple de l'Ajuntament de 21 de juny de 2019 o la seva modificació posterior. Aquestes assignacions, en tot cas, estan subjectes a les limitacions i condicions de l'esmentat precepte legal.


#### Base 25.a Base 25. Documents no subjectes a aprovació

1. No necessitaran aprovació (llevat que l'interventor hagi formulat nota de reparaments o observacions) els següents documents de gestió pressupostària:
  - 1.1. Els documents RC
  - 1.2. Els documents A
  - 1.3. Els documents de rectificació ( RC/, A/ i AD/ ) per anul·lar els saldos sobrants i en el cas dels errors en totes les fases.

### **2.3.- Tramitació de la despesa**

#### Base 26.a Documents suficients per a la tramitació de la despesa de personal



Unitat / Àrea Negociat adm SSEE - Àrea de Serveis econòmics AVE		
Codi de verificació  3B4V3H3X674O5N0F182I		
Document ASE14I1NV	Expedient PRE/97/2020	

1. La gestió de les despeses relatives al capítol 1r. del pressupost es realitza d'acord amb les regles següents:

- 1.1. La justificació de les retribucions bàsiques i complementàries del personal eventual, funcionari i laboral (articles 11, 12 i 13) es durà a terme per mitjà de les nòmines mensuals, en les quals ha de constar la diligència del responsable de recursos humans, acreditativa que el personal esmentat ha prestat, efectivament, serveis en el període anterior i, en el seu cas, s'acompanyarà de la justificació de les variacions produïdes respecte al mes anterior.
- 1.2. Així mateix, es precisarà certificació acreditativa de la prestació dels serveis que originin retribucions en concepte de gratificacions per serveis extraordinaris, així com de la procedència de l'abonament del complement de productivitat.
- 1.3. L'aprovació de la plantilla i la relació de llocs de treball per part del Ple suposa l'autorització de la despesa derivada de les retribucions bàsiques i complementàries. Per a l'import corresponent als llocs de treball ocupats efectivament s'ha de fer el document "AD" en començar l'exercici, o document RC, si no es possible la comptabilització del AD.
- 1.4. Les nòmines mensuals tenen la consideració de document "O", el qual s'ha de trametre a l'Alcalde o persona en qui delegui perquè n'ordini el pagament, la unitat de Recursos Humans d'aquesta corporació elaborarà el fitxer comptable mensualment, o document ADO, en cas de RC previ.
- 1.5. El nomenament de funcionaris, la contractació de personal laboral o les liquidacions de retards originen la tramitació de successius documents "AD" pel mateix import que el que es preveu que s'ha de satisfer en el temps que resti d'exercici, o RC en el cas que no es poguï realitzar AD.
- 1.6. Pel que fa a les quotes a la Seguretat Social, en iniciar-se l'exercici s'ha de tramitar el document "AD" pel mateix import que el de les cotitzacions previstes, o ADO. Les possibles variacions originen documents complementaris o inversos d'aquell document.
- 1.7. Amb relació a la resta de les despeses del capítol 1r., si són obligatòries i conegudes a principis d'any, s'ha de tramitar el corresponent document "RC".
- 1.8. Si les despeses fossin variables, d'acord amb les activitats que faci la corporació o de les circumstàncies personals dels perceptors, s'han de gestionar d'acord amb les normes generals que recullen aquestes bases.
- 1.9. Malgrat tot, i per agilitar el procés, es poden agrupar totes les fases de la despesa.

2. El pagament dels havers de personal actiu i passiu s'efectua per transferència als comptes oberts en bancs i caixes d'estalvis designats per escrit pel funcionari o treballador.

3. Pel que fa als treballs extraordinaris del personal, només l'Alcalde o persona en qui delegui, el responsable de recursos humans, el secretari, l'interventor i els caps d'àrea, i pels tràmits reglamentaris, poden ordenar la prestació de serveis en hores fora de la jornada legal. Aquests treballs es retribuïran mitjançant gratificacions per serveis extraordinaris.
4. En tot cas, abans de la prestació d'aquests serveis fora de la jornada legal es sol·licitarà de la intervenció informació sobre l'existència de crèdit.
5. Les mateixes persones autoritzades per ordenar aquestes prestacions extraordinàries de serveis respondran de la seva efectiva prestació.
6. Les quanties globals que hagi aprovat el Ple referents al complement de productivitat es distribuïran d'acord amb el que s'estableix a l'Acord regulador de les condicions de treball dels/de les empleats/ades públics/ques de l'Ajuntament de Manlleu (personal funcionari i laboral) per als anys 2016-2019 regula en l'annex II les condicions específiques de la Policia Local pel període 2016-2019, en cas que es prorrogui, o nou acord que s'adopti.
7. Dins de l'exercici pressupostari, el departament de recursos humans tramitarà les sol·licituds que presenti el personal per a la prestació de fons social fins la quantia global de la consignació pressupostària reservada per aquest fi.
8. Totes les sol·licituds l'import de les quals excedeixi el saldo disponible de la consignació pressupostària no es tramitaran per recursos humans fins l'exercici següent.
9. Les despeses de dietes per desplaçaments i manutenció i les indemnitzacions en interès de l'ajuntament es satisfaran amb càrrec als conceptes 230, 231 i 233 del pressupost de despeses, les quals seran abonades d'acord amb els següents criteris:
  - A. Al personal, sigui funcionari, laboral o eventual, les establertes d'acord amb la legislació aplicable en cada moment.
  - B. Les despeses derivades de dietes per desplaçaments i manutenció s'abonaran juntament amb la nòmina mensual.
10. La incorporació de nou personal, ja sigui en règim de funcionari o laboral, s'ajusta a la normativa vigent en matèria de funció pública. S'ha d'incorporar a l'expedient el certificat de l'existència de dotació pressupostària del lloc de treball corresponent, o d'existència de crèdit suficient per al pagament de la nòmina per a tot el període de durada del contracte, en el cas de substitucions o de persones que ocupin un lloc de treball no previst en la relació de llocs de treball, aprovada per la corporació.

### **Base 27.a Documents suficients per la tramitació de la despesa financera**

1. Pel que fa a les despeses financeres (capítols 3 i 9 del pressupost) s'observaran les següents regles:

a) Quan es tracti de despeses per interessos i amortitzacions carregats directament en el compte bancari, s'haurà de justificar, amb la conformitat de l'interventor, que s'ajusten al quadre de finançament.


b) S'operarà de la mateixa manera quan es tracti d'altres despeses financeres, les quals s'hauran de justificar amb factures, liquidacions o qualsevol altre document justificatiu.

### ***Base 28. Requisits suficients dels pressupostos i factures per la tramitació de la despesa***

1. Per a l'aprovació de la disposició caldrà presentar, en tot cas, un pressupost de la despesa a executar, acceptada per l'adjudicatari amb:

- Identificació clara de l'Ajuntament (nom, NIF)
- Identificació i NIF del contractista



Unitat / Àrea Negociat adm SSEE - Àrea de Serveis econòmics AVE		
Codi de verificació  3B4V3H3X674O5N0F182I		
Document ASE14I1NV	Expedient PRE/97/2020	

- Número i data de la factura
- Lloc de l'emissió de la factura
- Descripció suficient del subministrament realitzat o del servei prestat
- Àrea o servei que ha efectuat l'encàrrec.
- Codi de comanda

2. Pel reconeixement de l'obligació caldrà presentar, en despesa de capítol 2 i 6, la factura conformada pel tècnic responsable de l'àrea corresponent. Les factures lliurades pels proveïdors es presentaran a Serveis Econòmics o mitjançant factura electrònica, d'acord amb l'Ordenança d'Administració Electrònica complint el següent:

- Identificació clara de l'Ajuntament (nom, NIF)
- Identificació del contractista
- Número i data de la factura
- Descripció suficient del subministrament realitzat o del servei prestat:
  - No s'admetrà com a descripció el codi de l'albarà.
  - No es poden incloure: noms i cognoms de persones físiques; NIF; ni cap altres dades de caràcter personal.
- Import facturat
- Tipus tributari i quota corresponents a l'IVA\*
- En el cas que la quota quedi repercutida dins del preu, que consti "IVA inclòs".
- Retenció en concepte d'IRPF en el cas de serveis professionals.
- Codi comanda
- Codi administratiu: L01081120

\* Quan correspongui un tipus de retenció inferior al que estableix la norma en funció de situacions especials o exempció d'IVA hauran d'acreditar-se fefaentment aquestes circumstàncies

3. No obstant l'establert en l'apartat anterior:

a) serà suficient l'emissió de vales o tiquets en el següents casos:

- Vendes al menor.
- Transport de persones.
- Serveis d'hostaleria i restauració.
- Subministrament de begudes i comestibles.
- Revelat de fotografies i estudis fotogràfics.

b) S'estableix una exempció a la tramitació de les factures en suport electrònic a aquelles factures que el seu import sigui igual o inferior a 100,00 euros.

c) S'estableix l'exempció a la tramitació de les factures en suport electrònic a aquelles factures emeses per:

- Companyies d'assegurances
- BOP
- DOGC

- Compres digitals
- Entitats financeres
- Administracions públiques

Així mateix la Junta de govern local podrà establir noves exempcions

#### 4. Els requisits dels vales o tiquets són:

- Número
- NIF de l'emissor.
- Tipus de gravamen o l'expressió "IVA inclòs".
- Contraprestació total.
- Codi de comanda si no corresponen a despeses tramitades mitjançant caixa fixa

5. En les despeses d'inversió en concepte d'obres (capítol 6) el contractista haurà de presentar al Registre General de l'Ajuntament, certificació de les obres realitzades, signades i conformades pel tècnic director d'obra i ajustades al model aprovat, juntament amb la corresponent factura. Les certificacions d'obra, com a documents econòmics que fan referència a la despesa generada per l'execució de les obres en un determinat període, s'hauran de justificar mitjançant relacions valorades en que es fonamentin, les quals tindran la mateixa estructura que el pressupost de l'obra.

#### ***Base 29. Tramitació de subvencions i transferències. Règim general***

1. L'Ajuntament pot atorgar subvencions, transferències i altres prestacions a entitats públiques i privades, així com a particulars, les activitats dels quals supleixin o complementin els serveis atribuïts a la corporació i siguin d'interès per al municipi.

2. La subvenció és qualsevol disposició dinerària efectuada per l'Ajuntament o entitats que en depenen a favor de persones públiques o privades sempre que compleixi els requisits següents:

1. Que el lliurament es faci sense contraprestació directa dels beneficiaris.
2. 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 o la concurrència d'una situació, amb l'obligació del beneficiari de complir les obligacions materials i formals que s'hagin establert.
3. Que el projecte, l'acció, la conducta o la situació finançada tingui per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o d'interès social o de promoció d'una finalitat pública d'interès.
4. Els beneficiaris econòmics han de ser majors d'edat o emancipats legalment.


Queden excloses d'aquesta regulació els ajuts o auxilis per atendre necessitats peremptòries que satisfacin finalitats de caràcter social.

3. En tot cas, l'atorgament de les subvencions s'ha d'ajustar al que preveu la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de subvencions i el Reglament que la desenvolupa aprovat pel Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, els articles 118 a 129 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, l'Ordenança general de subvencions de l'Ajuntament de Manlleu i a la resta de normativa aplicable d'acord amb el que estableix l'article 4 d'aquesta última norma.

4. Concretament, el procediment de concessió, els requisits dels beneficiaris, la justificació, el pagament, la publicitat i els restants aspectes relatius a les subvencions, es





Unitat / Àrea Negociat adm SSEE - Àrea de Serveis econòmics AVE		
Codi de verificació  3B4V3H3X674O5N0F182I		
Document ASE14I1NV	Expedient PRE/97/2020	

regiran pel que disposa l'esmentada Ordenança General de Subvencions de l'Ajuntament de Manlleu aprovada en sessió plenària del dia 20 de novembre de 2007 i per les diferents bases específiques reguladores de les subvencions dels diferents àmbits.

5. La transferència és l'entrega dinerària a entitats públiques o privades, a particulars, o a una altra administració, sense contrapartida directa per part dels beneficiaris, destinant-se aquests fons a finançar operacions o activitats no singularitzades.

6. En el supòsit que les transferències estiguin destinades a finançar l'atorgament de premis en un concurs sense que existeixi sol·licitud prèvia dels beneficiaris, la justificació s'ha de fer mitjançant la presentació d'una còpia de l'acta del jurat i els rebuts dels premis, on han de constar totes les dades que identifiquin el perceptor. En cas de premis atorgats per entitats locals, la justificació es podrà realitzar mitjançant la certificació expedida per l'interventor de l'entitat, acreditativa del compliment de les bases del premi i del resultat que hagi acordat el jurat corresponent, així com del pagament dels premis als beneficiaris.

7. Tant les subvencions com les transferències poden ser corrents o de capital segons estiguin destinades a finançar operacions corrents o la formació bruta de capital respectivament.

### **Base 30. Tramitació de transferències i subvencions. Règim comptable**

1. En el cas transferències obligatòries a altres administracions, si l'import és conegut al començament de l'exercici, s'ha de tramitar el document "AD". Si l'import de la transferència no és conegut, s'ha d'instar la retenció de crèdit per la quantitat estimada.

2. Les transferències, el beneficiari de les quals s'assenyali expressament en el pressupost, requereixen la tramitació del document "AD", al començament de l'exercici.

3. Les transferències previstes en el pressupost es lliuraran previ acord d'aprovació de la Junta de Govern Local de la corporació, la qual podrà disposar el pagament total o parcial de l'import consignat. Els beneficiaris estan obligats a presentar els documents acreditatius de la seva utilització que es retransmetran a la intervenció (factures o fotocòpies compulsades) les quals hauran de tenir el contingut establert en aquestes bases.

4. Pel que fa a les transferències corrents o de capital (capítols 4 i 7) es reconeixerà l'obligació mitjançant el document "O" si el pagament no estigués condicionat. En altre cas, no s'iniciarà la tramitació fins que no es compleixi la condició. Si s'hagués de pagar l'import de la transferència amb caràcter previ a la seva justificació, aquest avançament tindrà el caràcter de pagament a justificar.

5. El perceptor de qualsevol transferència o altre prestació no pot ser deutor de la hisenda municipal la qual cosa s'ha de justificar mitjançant un certificat expedida pel tresorer. Si el beneficiari és deutor d'un deute vençut, liquidat i exigible en el moment en que s'ha d'efectuar el pagament, l'Ajuntament pot acordar-ne la compensació.

6. Les subvencions previstes nominativament o en règim de concurrència competitiva en el pressupost general inicial de l'Ajuntament o dels seus organismes autònoms, es tramitarà el document "A" en el moment d'aprovació de la convocatòria corresponent o proposta d'aprovació de conveni per l'import total d'aquesta. Posteriorment, es tramitarà el document "D" en el moment que s'aprovi la resolució del procediment de concessió o conveni per part de la Junta de Govern Local.

7. Una vegada l'òrgan instructor del procediment de concessió de les subvencions comprovi que les justificacions són correctes, aquestes seran aprovades per resolució d'Alcaldia, moment en que es tramitarà el corresponent document "O".

8. Les beques i premis que es concedeixin en resolució dels concursos que anualment convoqui la corporació per adjudicar-los, es lliuren en una sola vegada contra la consignació que tingui el pressupost de l'exercici en què es produeixi la resolució.

### ***Base 31. Convenis de col·laboració***

1. L'Ajuntament podrà signar convenis de col·laboració amb qualsevol entitat, pública o privada, com a fórmula de gestió de qualsevol de les seves competències.

2. La competència per aprovar convenis de col·laboració correspondrà a l'òrgan que pugui autoritzar la despesa que comporti, segons import de la mateixa i els criteris fixats en aquestes mateixes bases.

3. La concertació per l'Ajuntament de convenis no alterarà l'aplicació pressupostària que correspongui segons la naturalesa de la despesa.

4. En el text dels convenis que s'hagin d'aprovar, en els quals l'Ajuntament ja de satisfer alguna quantitat, s'haurà de preveure la forma i el termini de pagament, així com els justificants que s'hauran d'adjuntar.

### **2.4.- Despeses d'inversió**

#### ***Base 32. Despeses amb finançament afectat***

1. Els crèdits pressupostaris destinats a realitzar-les i els ingressos afectats són els que consten a l'annex d'inversions del pressupost.


2. Quan s'aprovi una modificació de crèdit que afecti a despeses amb finançament afectat o ingressos dels capítols 6 a 9 o contribucions especials i quotes urbanístiques, caldrà aprovar, així mateix, la modificació de l'annex d'inversions del pressupost que suposen els nous crèdits.

3. Si, en acabar l'exercici, el volum de drets liquidats a què fa referència el punt anterior difereix de la suma que pertoca rebre d'acord amb el volum d'obligacions reconegudes aplicades, s'haurà d'aplicar l'ajustament reglamentari en el resultat pressupostari i en el romanent de tresoreria. Tot això s'ha de fer constar en l'expedient de liquidació.

4. En cap cas tindran consideració de despeses d'inversió aquelles d'import total inferior a 300 euros seran considerades despeses corrents no inventariables.

#### ***Base 33. Constitució de fiances***



Unitat / Àrea Negociat adm SSEE - Àrea de Serveis econòmics AVE		
Codi de verificació  3B4V3H3X674O5N0F182I		
Document ASE14I1NV	Expedient PRE/97/2020	

1. En cas que la Corporació es vegi obligada a la realització de la constitució d'alguna fiança, l'operació comptable corresponent tindrà caràcter de no pressupostària.

## **2.5.- Contractació**

### ***Base 34. Règim general de la contractació***

1. La contractació es regeix per la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la que es transposen 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.

2. En les despeses que hagin de ser objecte de contractació, quan s'aprovi l'expedient de contractació s'expedirà el document comptable "A" per l'import del pressupost de licitació.

3. Quan s'adjudiqui el contracte i es conegui l'import exacte, es tramitarà el document comptable "D" i/o el codi de comanda.

4. Successivament, i en la mesura en què es realitzi l'obra, prestació del servei o subministrament, es tramitaran els corresponents documents "O".

Pertanyen a aquest grup de despeses:

- a) Les realitzacions d'obres d'inversió o de manteniment.
- b) Adquisició d'immobilitzat.
- c) Subministrament de material.
- d) Altres, la naturalesa dels quals aconselli la separació entre els actes d'autorització i disposició.

6. Les despeses que corresponguin a compromisos legalment adquirits per l'Ajuntament, originaran la tramitació del document "AD" per l'import de la despesa imputable a l'exercici.

Pertanyen a aquest grup de despeses:

- a) Despeses plurianuals per l'import de l'annualitat compromesa.
  - a) Lloguers.
  - b) Contractes de tracte successiu (neteja viària, recollida d'escombraries, manteniment enllumenat, etc.).
  - c) Interessos de préstecs concertats.
  - d) Quotes d'amortització de préstecs concertats.
  - e) Adquisicions o serveis objecte de procediment negociat.

7. Els documents "O" es tramitaran quan sigui efectiva la realització de l'obra, prestació del servei o adquisició del bé, essent suficient la presentació de factures o el càrrec efectuat en el compte bancari en el cas dels interessos i les amortitzacions.

8. Tampoc estaran sotmeses a intervenció prèvia les despeses de caràcter periòdic i repetitiu sempre que hagi estat intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte.

9. Els subministraments dels conceptes 221 i 222 originen la retenció de crèdit al començament de l'exercici, per l'import estimat dels consums, a fi d'assegurar la reserva corresponent. Quan es presenten els rebuts per consums efectius, es tramita el document "ADO".

10. En tot allò no regulat en les presents bases la Junta de Govern Local adaptarà les presents bases en relació a la contractació menor per l'entrada en vigor la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

### **Base 35. Plec de clàusules administratives**

Les clàusules administratives particulars que tingui aprovades la corporació, les quals han d'estar ajustades al que disposa **Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic**, en defecte de la regulació que se'n faci, regeixen les clàusules administratives generals que tingui aprovades l'Estat, si la contractació

### **Base 36. Contractes menors**

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

- a) Per als contractes d'obra: fins a 40.000,00 €.
- b) Per als contractes de subministraments: fins a 15.000,00 €.
- c) Per als contractes de serveis: fins a 15.000,00 €.

2. La tramitació de l'expedient dels contractes menors requereix la prèvia aprovació de la despesa, i la incorporació a l'expedient de la factura corresponent que reuneixi els requisits establerts reglamentàriament, d'acord amb el que determina la base 19.

## **2.6.- Despeses plurianuals**

### **Base 37. Despeses plurianuals**


1. Les despeses plurianuals es regeixen pel que disposen els articles 174 del TRLRHL i 79 a 88 del RD 500/1990.

2. La quantitat que s'imputi en exercicis successius a les despeses d'inversió i a les transferències de capital, no podrà excedir de l'import que resulti d'aplicar al crèdit corresponent de l'exercici en què l'operació es va comprometre els següents percentatges:

- a) En l'exercici immediatament següent el 70%
- b) En el segon exercici el 60%
- c) En els tercer i quart exercicis el 50%

3. En els casos en què existeixi la consignació en el pressupost corrent per a la realització de la totalitat de la despesa i el seu termini d'execució no sigui superior a un any, però que per causa del moment de l'adjudicació o disposició de la despesa s'hagi d'acabar d'executar en l'exercici següent, la competència d'autorització i disposició s'ha de considerar delegada a favor de l'òrgan competent en el cas d'haver-se executat tota la despesa durant l'exercici. La mateixa delegació s'ha de considerar efectuada en el cas de subvencions concedides en l'exercici amb càrrec al pressupost corrent, però que es poden justificar i fer efectives en exercicis posteriors. També es considera efectuada una



Unitat / Àrea Negociat adm SSEE - Àrea de Serveis econòmics AVE		
Codi de verificació  3B4V3H3X674O5N0F182I		
Document ASE14I1NV	Expedient PRE/97/2020	

delegació anàloga quan es tracta de despeses de les escoles municipals que han de continuar en l'exercici següent i corresponen al mateix curs acadèmic iniciat en l'exercici.

4. En casos excepcionals, el Ple pot aprovar despeses plurianuals que hagin d'executar-se en períodes superiors a quatre anys o les anualitats de les quals excedeixin les quanties que resultarien per aplicació dels percentatges determinats legalment.

5. En tot expedient d'autorització de despeses plurianuals haurà de constar informe de la intervenció sobre el compliment de la normativa legal i estimació de la possibilitat de cobertura en els exercicis futurs.

## **2.7.- Dels ingressos**

### ***Base 38. Règim general***

1. Els ingressos s'han d'aplicar al concepte pressupostari establert en el pressupost corresponent. En cas que s'hagi produït un ingrés que per la seva naturalesa no estigui previst en el pressupost, s'ha d'aplicar al concepte que a criteri de la Intervenció es consideri convenient. Es pot crear un concepte d'ingrés en el pressupost amb import zero, i que el primer moviment del concepte sigui el reconeixement del dret i l'ingrés corresponents.

2. L'administració i el cobrament dels ingressos d'aquest pressupost van a càrrec de l'Ajuntament, que, els durà a terme en la forma establerta en les respectives ordenances i en les disposicions legals.

3. Són directament responsables de qualsevol retard injustificat de la recaptació el personal que tinguin encomanat el cobrament dels ingressos del pressupost del servei a què pertanyen, i han de donar compte a la Intervenció de les demores que es produeixin.

### ***Base 39. Compromisos d'ingrés***

1. El compromís d'ingrés és l'acte per al que qualsevol ens o persona pública o privada s'obliga de forma pura o condicionada mitjançant un acord o concert a finançar totalment o parcialment una despesa determinada.

2. En el cas de subvencions o transferències que s'han de rebre d'una altra entitat o persona pública o privada i que estiguin condicionades al compliment de determinats requisits, es recollirà el compromís des del moment de l'acord formal de concessió mitjançant càrrec en el compte de compromisos concertats i abonament en el compte d'ingressos compromesos.

3. Quan es compleixin les condicions establertes perquè la subvenció sigui exigible es reconeixerà el dret.

4. En el supòsit de subvencions o transferències pures es comptabilitzarà el compromís d'ingrés i simultàniament el dret reconegut.

#### **Base 40. Reconeixement de drets**

1. El reconeixement de drets s'ha de fer tan aviat com es conegui que hi ha hagut una liquidació a favor de l'Ajuntament, que pot procedir de la mateixa corporació, d'una altra administració o dels particulars. En particular, s'han d'observar les regles dels punts següents.

2. En les liquidacions de contreta prèvia, d'ingrés directe, s'ha de comptabilitzar el reconeixement de drets (compte 4300) quan s'aproven les liquidacions.

3. En les liquidacions de contreta prèvia, d'ingrés per rebut, (compte 4303) la comptabilització del reconeixement del dret ha de tenir lloc després de l'aprovació del padró.

4. En les autoliquidacions (compte 4301) i els ingressos sense contret previ (4302), quan es presenten i se n'ha ingressat l'import.

5. En el cas de subvencions o transferències tal com es disposa en la base anterior que s'han de rebre d'una altra entitat, i que estiguin condicionades al compliment de determinats requisits, es recollirà el compromís des del moment de l'acord formal de concessió mitjançant càrrec en el compte de compromisos concertats i abonament en el compte d'ingressos compromesos.

Quan es compleixin les condicions establertes perquè la subvenció sigui exigible es reconeixerà el dret.

6. Respecte a la participació en tributs de l'Estat, mensualment quan tindrà lloc la recepció de fons es comptabilitzarà com ingrés sense contret previ.

7. En els préstecs concertats, es reconeixerà el dret al realitzar les disposicions de fons.

8. En interessos i altres rendes, quan tindrà lloc l'ingrés que tindrà el tractament de dret reconegut sense contret previ.

#### **Base 41. Tributs de cobrament periòdic**

1. El Negociat de Gestió Tributària ha d'elaborar els padrons de tributs de cobrament periòdic, per a la qual cosa els serveis gestors han de comunicar les incidències conegudes que puguin afectar-los. No obstant això, el que es disposa en aquest punt s'entén sense perjudici del conveni de col·laboració amb l'Organisme de Gestió Tributària.


2. La via de constrenyiment dels ingressos, a què fan referència el punt 2, s'inicia el dia següent de la conclusió del període de cobrament voluntari.

#### **Base 42. Liquidacions d'ingrés directe**

1. Tresoreria ha de prendre les mesures procedents per assegurar la realització puntual de les liquidacions tributàries i per procurar el millor resultat de la funció recaptadora.

2. El control de la recaptació correspon a la Tresoreria, que ha d'establir el procediment per verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria de recaptació, com també el recompte de valors.



Unitat / Àrea Negociat adm SSEE - Àrea de Serveis econòmics AVE		
Codi de verificació  3B4V3H3X674O5N0F182I		
Document ASE14I1NV	Expedient PRE/97/2020	

3. Pel que fa a anul·lacions, suspensions, ajornaments i fraccionaments de pagament, s'ha d'aplicar l'Ordenança General de Recaptació.

### **Base 43. Comptabilització dels cobraments**

1. Els ingressos que procedeixin d'entitats col·laboradores i d'ens que per delegació efectuen la recaptació, s'han de comptabilitzar com a ingressos pendents d'aplicació. També tindran la consideració d'ingressos pendents d'aplicació aquells que es produeixin en la tresoreria i no se'n conegui el seu concepte pressupostari. Sens perjudici d'això, els fons han d'estar integrats en la caixa única.

2. Quan a la resta d'ingressos que ha de percebre la corporació, s'han de formalitzar per mitjà d'un manament d'ingrés, aplicat al concepte pressupostari que sigui procedent i expedit en el moment en què Intervenció coneix que s'han ingressat els fons.

3. Quan els serveis gestors sol·licitin la concessió de subvencions, hauran de comunicar a Tresoreria tots els actes que tinguin a veure amb les mateixes (sol·licitud, resolució de concessió/denegació, comunicació de pagament, revocació i tots els altres relacionats) a fi que se'n pugui efectuar el seguiment i control.

4. La Tresoreria ha de controlar que no hi hagi cap abonament en comptes bancaris pendents de formalització comptable.

5. La determinació de l'import dels ingressos i de la seva recaptació ha de ser signada conjuntament per l'interventor, el tesorero i el responsable polític dels cobraments en les seves respectives competències.

6. L'anul·lació de drets, taxes i preus públics, com també la declaració d'insolvència dels qui són obligats a pagar-los, són competència de l'Alcalde o persona en qui delegui a proposta del servei corresponent i amb l'informe de l'interventor.

## **3 - TRESORERIA**

### **3.1. - Operativa**

#### **Base 44. Instruments de la tresoreria**

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

2. Per mitjà de la Caixa de la Tresoreria es podran efectuar ingressos i pagaments en metàl·lic, mantenint al final de cada dia, una quantitat màxima de 1500 €, i diàriament s'ingressaran en un compte operatiu les quantitats disponibles que superin l'anterior import.

#### **Base 45. Disposició de fons**

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

Els xecs, ordres de transferència, i en general tota la documentació bancària per disposar dels fons seran signats conjuntament per l'Alcalde o persona en qui delegui (o Regidor delegat), l'Interventor i el Tresorer.

#### **Base 46. Rendiment dels excedents de tresoreria**

1. De conformitat amb l'article 199.2 del TRLRHL, es procurarà obtenir el màxim rendiment dels excedents temporals de tresoreria, mitjançant inversions que reuneixin les condicions de disponibilitat de fons, rendibilitat i seguretat.

2. Les propostes les practicarà el tresorer i interventor amb el vistiplau de l'Alcalde o persona en qui delegui. Es considera que reuneixen condicions de disponibilitat de fons, rendibilitat i seguretat les lletres del tresor, dipòsits bancaris, títols de renda fixa i altres de similars.

#### **Base 47. Fiances i dipòsits**

1. Les fiances i dipòsits que, a favor de l'Ajuntament, hagin de constituir els contractistes o altres persones, tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.

2. Per la devolució de fiances i dipòsits s'ha d'acreditar el compliment del contracte o subministrament i la no existència de reclamacions, i a més ha de recaure l'acord aprovatori de l'òrgan competent.

### **3.2.- Operacions financeres i bestretes**

#### **Base 48. Operacions d'endeutament a llarg termini**

1. L'Ajuntament podrà concertar les operacions d'endeutament a llarg termini previstes en el seu pressupost.

2. La concertació d'operacions d'endeutament a llarg termini serà competència de l'Alcalde o persona en qui delegui si el total d'operacions concertades en l'exercici, inclosa la que es trobi en tràmit, no supera el 10% dels recursos de caràcter ordinari del pressupost. Superat aquest límit l'aprovació serà competència del Ple.


3. La concertació d'operacions d'endeutament a llarg termini queda exclosa de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, d'acord amb el que disposa l'article 4 l) de la mateixa.

#### **Base 49. Operacions d'endeutament a termini no superior a un any**

1. L'Ajuntament podrà concertar les operacions d'endeutament a un termini no superior a l'exercici per atendre dèficits temporals de tresoreria, amb un import màxim del 30% dels recursos de caràcter ordinari liquidats en l'exercici anterior.





Unitat / Àrea Negociat adm SSEE - Àrea de Serveis econòmics AVE		
Codi de verificació  3B4V3H3X674O5N0F182I		
Document ASE14I1NV	Expedient PRE/97/2020	

2. La concertació d'operacions d'endeutament a termini no superior a l'exercici serà competència de l'Alcalde o persona en qui delegui si el total d'operacions concertades en l'exercici, inclosa la que es trobi en tràmit, no supera el 15% dels recursos de caràcter ordinari liquidats en l'exercici anterior. Superat aquest límit l'aprovació serà competència del Ple.

3. El tractament comptable d'aquestes operacions serà no pressupostari i en la seva concertació, s'aprova que es segueixi igual procediment que en les de llarg termini, d'acord amb el que preveu l'article 52.1 del TRLRHL.

### **Base 50. Bestretes**

1. Les bestretes que rebí o concedeixi la Corporació, no previstes en el pressupost, tindran caràcter d'operacions no pressupostàries, sempre que tingui una durada no superior a un exercici.

### **3.3.- Pressupost i pla de disposició de fons**

#### **Base 51. Pla de Tresoreria**

1. Correspon al tesorero elaborar el pla de tresoreria que tindrà caràcter anual, amb una distribució o desglossament mensual. Aquest pla de tresoreria serà aprovat per l'Alcalde o persona en qui delegui.

2. A efectes de dur un control acurat del finançament i pagament de les inversions, el pla de tresoreria es subdividirà en dues parts: un per les operacions corrents i amortització dels préstecs i un altre per a les inversions i els ingressos específics afectats a les mateixes.

3. La gestió dels recursos líquids s'ha de dur a terme amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, i ha d'assegurar en tot cas la liquiditat immediata per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

4. Els recursos que puguin obtenir-se en l'execució del pla s'han de destinar a satisfer el conjunt d'obligacions, dins de les quals tindran tractament preferent les corresponents al pagament del deute, les despeses de personal i obligacions procedents d'exercicis tancats. D'aquest principi general de desafectació queden exclosos els ingressos específics afectats a fins determinats, que seran els que constin en el pla de tresoreria referent a les inversions.

#### **Base 52. Revisió del pla de tresoreria**

1. Les modificacions del pressupostos dels diferents programes tant en la seva quantia com en la seva execució en el temps exigirà modificacions en el pla de tresoreria, als quals efectes s'elaborarà una revisió del Pla al mes de juliol

### **Pagaments a justificar i bestreta de caixa fixa**

### **Base 53. Registre i control dels pagaments a justificar**


1. S'han de lliurar i s'han de considerar com a pagaments a justificar les quantitats que s'hagin de satisfer per a l'execució dels serveis, els comprovants dels quals no puguin obtenir-se en el moment del pagament. Aquests lliuraments a justificar s'han d'aplicar als respectius capítols, articles i conceptes, amb l'obligació dels perceptors de trametre el compte justificatiu en el termini de tres mesos. Aquest termini podrà ser prorrogat fins a un màxim de tres mesos més per resolució de l'Alcaldia amb la prèvia petició raonada de la persona obligada a justificar-ho i l'informe pertinent de l'interventor.
2. Només s'expediran ordres de pagament a justificar de despeses imputables a les partides pressupostàries del capítol 2 del pressupost. En tot cas serà l'Alcalde o persona en qui delegui l'òrgan competent per expedir aquestes ordres de pagament.
3. Es podran lliurar quantitats a justificar als càrrecs electes, als caps d'àrea i serveis i al restant personal de la Corporació. Per expedir un manament a justificar a favor d'un particular serà necessària l'ordre expressa de l'Alcalde o persona en qui delegui en aquest sentit.
4. Abans de lliurar-se una altra suma en les mateixes condicions al mateix perceptor, s'ha d'exigir la justificació de l'anterior lliurament, sense perjudici d'instruir expedient de constrenyiment quan, transcorregut el termini fixat, no s'hagi justificat degudament. L'Alcalde o persona en qui delegui, però, pot autoritzar, amb caràcter excepcional, un nou lliurament a justificar, sense que s'hagi justificat l'anterior, quan amb aquest lliurament s'evitin perjudicis en el funcionament dels serveis.
5. L'interventor i el tresorer han de portar nota dels lliuraments expedits a justificar per poder exigir en el moment oportú la justificació o responsabilitat que se'n derivi.
6. D'aquests lliuraments, se n'ha de portar la comptabilitat separada en un registre, en el qual s'ha de fer constar, a més del seu ordre correlatiu i cronològic, el nom del perceptor, establiment o servei, destinació i objecte, import, data de l'acord, data d'expedició, data de justificació, saldo a favor o en contra de l'Ajuntament i número del lliurament anterior i el següent.
7. La correcta justificació dels fons s'aprovarà per decret de l'Alcalde o persona en qui delegui.

### **Base 54. Consideració de bestreta de caixa fixa**

1. Per a atencions de caràcter periòdic o repetitiu, els fons lliurats a justificar poden tenir el caràcter de bestretes de caixa fixa. Els perceptors d'aquests fons estan obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes al llarg de l'exercici pressupostari en què es constitueix la bestreta.
2. La naturalesa de les despeses a atendre amb aquest caràcter podran ser les imputables a les següents aplicacions pressupostàries:

01.912.2300000	08.130. 2219900
01.912.2310000	02.XXX.226XXXX
03.XXX.2120000	09.326C 2269900



Unitat / Àrea Negociat adm SSEE - Àrea de Serveis econòmics AVE		
Codi de verificació  3B4V3H3X674O5N0F182I		
Document ASE14I1NV	Expedient PRE/97/2020	

01.912.2260100	12.323.2210500
01.920.2200000	12.323E.2269900
XX.XXXX.2140000	12.323D.2269900
01.920.2200100	13.1532.2219900
01.920.2220100	14.XXX.226XXXX
01.920.2312000	12.323.2269900
14.3321B.2260900	XX.XXX.2211000
01.920D.2219900	

3. Per tal d'assegurar l'existència de suficient consignació pressupostària per a la imputació d'aquestes despeses s'efectuaran retencions de crèdit en les partides pressupostàries corresponents. Aquestes retencions no s'utilitzaran per cap altra despesa llevat que s'hagi esgotat el crèdit disponible o bé que l'exercici estigui molt avançat, o per altres raons, i no sigui procedent la reposició de fons.

4. Cada bestreta de caixa fixa tindrà un habilitat que es responsabilitzarà de la custòdia dels fons i del compliment del fixat en aquesta base. Els perceptors ingressaran a la caixa d'efectiu de l'Ajuntament, els imports de les retencions efectuades en els pagaments realitzats en la seva habilitació.

5. Els habilitats i l'import dels fons lliurats són els següents:

Tresoreria	1.500,00 €
Cap de l'Àrea de Serveis Persones i Promoció Econòmica	600,00 €
Directora de l'Escola Bressol Colors (Escola Colors)	200,00 €

6. Les despeses que es realitzin en aquest concepte de caixa fixa hauran de ser autoritzades per l'Alcalde o persona en qui delegui. La quantia de cada despesa satisfeta amb aquests fons no podrà ser superior a 1500 €.

7. Dins dels primers deu dies següents a l'acabament del primer semestre natural, els habilitats traslladaran, per a la seva fiscalització i comptabilització, a la Intervenció de l'Ajuntament les factures pagades amb aquest caràcter, que hauran de tenir el contingut especificat en aquestes bases. Pel que fa al segon semestre, l'interventor emetrà instrucció de tancament, fixant el corresponent termini perquè els habilitats traslladin a la Intervenció les factures pagades amb aquest caràcter. Les esmentades factures s'aprovaran per decret de l'alcaldia.

8. Quan a la comptabilització, es realitzarà d'acord amb el que estableix la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local.

9. En cap cas es podran pagar pel sistema de caixa fixa les despeses derivades d'un contracte adjudicat anteriorment, doncs aquestes seguiran la seva tramitació ordinària.

### 3.5.- Moviments de tresoreria

## ***Base 55. Verificació diària dels moviments de tresoreria***

### ***a) Cobraments***

1. Els cobraments de la Corporació es faran en diner de curs legal, xec, rebut o transferència bancària en comptes de l'Ajuntament. Així mateix s'admetrà qualsevol altre sistema de pagament autoritzat pel Regidor d'Hisenda.
2. Diàriament es comptabilitzaran els ingressos que s'hagin produït en els comptes bancaris operatius i se'ls donarà aplicació definitiva en els seus comptes i conceptes. La seva comptabilització, aplicació i fiscalització es realitzarà des de la intervenció.
3. En el supòsit que s'haguessin d'aplicar de forma diferida, bé perquè es tracti d'ingressos d'entitats col·laboradores o d'agents recaptadors, bé perquè es desconegui la naturalesa de l'ingrés, diàriament per la suma total es produirà un ingrés pendent d'aplicació. En aquests supòsits de pendents d'aplicació els documents comptables s'emetràn en la tresoreria.

### ***b) Pagaments***

1. Amb caràcter general, s'efectuaran els pagaments dins del termini segons estableix la normativa legal vigent. Es reserva a l'Alcalde o persona en qui delegui la potestat per alterar, individualment o col·lectivament, aquest termini, en els casos en què ho consideri oportú quan així ho determini raons d'interès general.
2. La tresoreria utilitzarà normalment el sistema de pagament per transferència bancària, si bé queden autoritzats subsidiàriament la resta de sistemes de pagament existents en el mercat financer en cada moment.
3. Mensualment es verificarà l'arqueig pel que fa als pagaments realitzats d'acord amb les ordres emeses per tresoreria. Únicament s'acceptaran domiciliacions de pagaments en els supòsits de despeses de comunicació, publicacions oficials i altres degudament justificats per raons operatives o econòmiques.
4. Tots els altres pagaments requeriran l'ordre de transferència de la tresoreria.
5. Les comprovacions mensuals de l'arqueig s'efectuaran sobre els comptes operatius. Els comptes restringits d'ingressos i de pagaments seran objecte d'un control apart.


## **4- TANCAMENT DE L'EXERCICI**

### **4.1.- Despeses**

## ***Base 56. Operacions de tancament del pressupost***

1. Es contrauen en comptabilitat, en la fase "O", tots els acords o decrets pels quals, amb la corresponent intervenció prèvia, es reconeixin i liquidin obligacions, enfront de creditors determinats, amb càrrec als crèdits d'aquest pressupost. En els casos en què les bases autoritzin pagaments sense necessitat d'un acte exprés de reconeixement de l'obligació, la contracció s'ha d'efectuar quan els documents de gestió pressupostària hagin estat intervinguts de conformitat.



Unitat / Àrea Negociat adm SSEE - Àrea de Serveis econòmics AVE		
Codi de verificació  3B4V3H3X674O5N0F182I		
Document ASE14I1NV	Expedient PRE/97/2020	

2. Les subvencions es contrauen quan s'aprova la seva justificació, excepte en els casos en què es lliurin amb justificació posterior, en els quals es contrauen en el moment de la seva concessió.

### **Base 57. Operacions prèvies en l'estat de despeses**

1. A final de l'exercici, s'ha de verificar que tots els acords municipals, que impliquin reconeixement de l'obligació, han tingut el seu reflex comptable en fase "0".

En particular, les subvencions concedides, el pagament de les quals no hagi estat ordenat al final de l'exercici, s'han de comptabilitzar en fase "0", encara que la percepció efectiva de fons resti condicionada al compliment d'alguns requisits.

2. Els serveis gestors han de reclamar als contractistes la presentació de factures dins de l'exercici. Sens perjudici d'això, s'ha de verificar l'estat de determinades despeses per consums o serveis imputables a l'exercici, i el reconeixement d'obligacions de les quals no ha arribat a formalitzar-se per no disposar a 31 de desembre de justificant i/o factura.

Quan es tracti de despeses corrents i hi ha un informe del servei gestor que justifica que ha tingut lloc l'adquisició o servei, les factures a rebre han de tenir la consideració de document "0".

3. Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici no estiguin afectats pel compliment d'obligacions reconegudes queden anul·lats, sense cap altra excepció que les esmentades en els punts anteriors i de la incorporació de romanents a que es refereix la base 14.

### **4.2.- Ingressos**

#### **Base 58. Operacions prèvies en l'estat d'ingressos**

1. En data 31 de desembre es comprovarà l'estat dels compromisos d'ingrés amb una especial referència als compromisos pendents de realitzar i s'informarà als respectius centres gestors dels mateixos.

2. Tots els cobraments que hi ha hagut fins al 31 de desembre han de ser aplicats en el pressupost que es tanca, per a la qual cosa s'han de donar les instruccions pertinents al recaptador per a la presentació puntual dels comptes.

3. S'ha de verificar la comptabilització del reconeixement de dret en tots els conceptes d'ingrés, de conformitat amb el que preveu la base 42.

4. S'ha de verificar també la correcció dels pendents de cobrament existents a 31 de desembre procedint-se a la tramitació de baixes i/o anul·lacions quan correspongui.

5. En funció de l'anàlisi dels pendents de cobrament, es determinarà una provisió per saldos de dubtós cobrament amb els criteris establerts a l'article 193 bis del Reial decret Legislatiu

2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

En particular, i pel que fa referència a la provisió per saldos de dubtós cobrament de multes, l'import serà l'equivalent al 90% del pendent, i del 100% en cas que l'antiguitat sigui superior al 4 anys.

Excepcionalment i sempre que estigui degudament justificat en l'informe de l'interventor es podrà provisionar com a saldos de dubtós cobrament quantitats corresponents als capítols 4 i 7 quan les circumstàncies així ho exigeixin.

Aquesta provisió figurarà tant en el càlcul del romanent, com en el Balanç de Situació de l'exercici.

### **4.3.- Tancament**

#### ***Base 59. Verificació congruència comptabilitat-pressupost***

1. Abans de procedir a les operacions de liquidació del pressupost es realitzarà la conciliació entre la informació de l'execució pressupostària i la informació del PGCP per detectar i corregir les incidències que s'observin.

#### ***Base 60. Tancament del pressupost***

1. El tancament i la liquidació del pressupost de l'ajuntament s'ha d'efectuar el 31 de desembre.

2. Els estats demostratius de la liquidació, com també la proposta d'incorporació de romanents, han de fer-se abans del primer dia de març de l'any següent.

3. La liquidació del pressupost de l'ajuntament ha de ser aprovada per l'Alcalde o persona en qui delegui, que en donarà compte al Ple en la primera sessió que es faci.

4. D'altra banda, es depuraran i es farà una anàlisi econòmica dels saldos de les operacions no pressupostàries, així com els comptes de valors.

5. Pel que fa a la dotació per a l'amortització de l'immobilitzat s'aplicaran les taules de tipologies de béns i vides d'amortització establertes en la Resolució de la Intervenció General de l'Estat (IGAE) de 14 de desembre del 1999.


6. D'una forma simultània a la liquidació del pressupost s'elaboraran els estats i comptes anuals per tal de complementar la informació derivada de l'execució del pressupost independentment que les competències d'aprovació corresponguin a diferents òrgans (la liquidació al president i els estats i comptes anuals al ple).

7. Juntament amb la informació que d'acord amb la normativa aplicable han de contenir els documents esmentats en els apartats anteriors, la intervenció emetrà una memòria en què es posi de manifest els fets més remarcables de l'exercici comptable amb una especial referència a l'immobilitzat en curs.

## **5 - CONTROL I FISCALITZACIÓ**

### **5.1.- Control i fiscalització**



Unitat / Àrea Negociat adm SSEE - Àrea de Serveis econòmics AVE		
Codi de verificació  3B4V3H3X674O5N0F182I		
Document ASE14I1NV	Expedient PRE/97/2020	

### **Base 61. Funció interventora**

1. El control intern respecte a la gestió econòmica de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms, l'efectua l'interventor de l'Ajuntament. Aquest control s'exerceix en la triple accepció de funció interventora, control financer i control d'eficàcia, de conformitat amb el que disposen l'article 204 del Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, l'article 49.1 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, l'article 4 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, i el Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic i quan sigui d'aplicació el 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.

2. En l'exercici de la funció interventora, en tot allò que no estigui regulat en aquestes bases i en la normativa que pugui establir l'Ajuntament, és aplicable la normativa de l'Administració general de l'Estat vigent en cada moment i, en concret, el que es preveu al RD 2188/1995, de 28 de desembre.

### **Base 62. Treballs externs de suport a la funció interventora**

1. La Intervenció pot proposar la contractació de treballs externs per al suport de la funció interventora, que poden dur-se a terme tant respecte del propi Ajuntament com de les societats mercantils municipals, els perceptors de subvencions i empreses concessionàries.

2. En tot cas, aquests treballs s'han de realitzar sota la direcció i indicacions de l'interventor, i s'han de fer tenint en compte l'aplicació de les normes d'auditoria del sector públic de la IGAE.

### **DISPOSICIÓ FINAL**

En tot allò no previst en aquestes bases, es tindrà en compte el que es disposa en les lleis i reglaments vigents i, en concret, en la Llei general pressupostària i en tot allò que no estigui previst al Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals. Tots els dubtes que es promoguin els ha de resoldre l'Alcalde/ssa o persona en qui delegui, amb els informes previs del/a secretari/a i l'interventor/a.

Ho proposa