

## **BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST**

### **SANT VICENÇ DE MONTALT**

**2009**

### **TÍTOL I**

## **NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS**

### **CAPÍTOL 1 - NORMES GENERALS**

#### **Article 1r.- Àmbit temporal.-**

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

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

#### **Article 2n.- Àmbit funcional.-**

1.- Aquestes bases s'apliquen amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'Ajuntament i dels organismes autònoms si existissin, tenint en compte les particularitats que es detallaran.

#### **Article 3r.- Del Pressupost General.-**

El Pressupost General per l'exercici és integrat per:

A)El Pressupost del mateix Ajuntament, amb el següent detall.

Entitat	Estat despeses	Estat d'ingressos
Ajuntament	8.027.580,25€	8.027.580,25€

#### **Article 4t.- Estructura pressupostària**

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



- a) Funcional.- Es distingeix el grup de funció, la funció i la subfunció.
- b) Econòmica.- Es distingeix el capítol, l'article, el concepte i el subconcepte.

La partida pressupostària, definida per la conjunció de les classificacions funcional i econòmica, és la unitat sobre la qual s'efectuarà el registre comptable dels crèdits i les seves modificacions, a més de les operacions d'execució de despeses.

Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat distingint-hi Capítol, Article.

#### Article 5è.- Vinculacions jurídiques

Els nivells de vinculació jurídica són:

- a) Respecte a la classificació funcional, el **grup de funció**.
- b) Respecte a la classificació econòmica, el **capítol**, amb les excepcions següents:
  - b.1) Retribucions d'alts càrrecs.
  - b.2) Incentius al rendiment.

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

## **CAPÍTOL II - MODIFICACIONS CRÈDIT**

### Article 6è.- De les modificacions de crèdits

- 1.- Quan calgui fer una despesa que excedeixi el nivell de vinculació jurídica, sense que hi hagi crèdit pressupostari suficient, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits subjectant-la a les particularitats que regula aquest Capítol.
- 2.- Qualsevol modificació de crèdits exigeix resposta raonada de la variació, i es valorarà la incidència que aquesta modificació pugui tenir en la consecució d'objectius fixats en el moment d'aprovar el pressupost.
- 3.- Qualsevol expedient de modificació de crèdits ha de rebre informe per part de la Intervenció.
- 4.- Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple no seran executives fins que no s'hagi complert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva.
- 5.- Les modificacions de crèdit aprovades per un òrgan diferent del Ple són executives de l'adopció de l'acord d'aprovació.

### Article 7è.- Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit

- 1.- Quan s'hagi de realitzar alguna despesa que no pugui retardar-se fins l'exercici següent i no existeixi crèdit, o el consignat fos insuficient, en el Pressupost de l'Ajuntament, l'alcalde 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 35 a 38 del RD 500/1990.

2.- L'expedient a què es refereix el paràgraf anterior, que haurà de ser prèviament informat per la Intervenció, se sotmetrà a l'aprovació del Ple, d'acord amb el previst a 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.

3.- 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.

4.- Per finançar el crèdit extraordinari o el suplement de crèdit, es podran fer servir les fonts següents:

- a) El romanent líquid de Tresoreria, procedent del tancament del pressupost de l'exercici anterior.
- b) Amb nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en l'exercici corrent. En aquest cas, s'haurà de justificar que en la resta dels ingressos es realitzen amb normalitat, pel que es preveu que es compleixin les previsions pressupostàries.
- c) Mitjançant baixes de crèdits de despeses d'altres partides del Pressupost en les quals es rebaixen en la mateixa quantia sense pertorbació del respectiu servei.
- d) Excepcionalment, i per acords adoptats amb el quòrum de majoria absoluta del nombre legal dels membres de la corporació establert per l'article 47.3).g) de la Llei 7/1985, les operacions de crèdit previstes a l'article 158.3 de la Llei 39/1988.

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

1.- Han de ser incoats dins les unitats administratives que tinguin a càrrec seu la gestió dels crèdits objecte de modificació, per ordre de l'alcalde o del president de l'organisme autònom.

L'art. 179 del RDL 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix que els òrgans competents per autoritzar els expedients de modificació dels crèdits són:

El Ple de la corporació:

- a) Per a expedients de transferències de crèdits que suposin modificacions entre diferents grups de funció (primer dígit de la classificació funcional).



b) Expedients que originin habilitacions de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdits.

Tots aquests expedients de modificació de crèdits hauran de ser prèviament informats per l'Interventor.

L'alcalde, mitjançant un decret i amb l'informe d'Intervenció:

- a) Transferències de crèdits, augments i baixes del capítol 1r. que afecten les despeses de personal, àdhuc quan siguin de grup de funció diferent.
- b) Expedients de transferències dins del mateix grup de funció, encara que siguin entre capítols de centres diferents.
- c) Expedients motivats pels crèdits ampliables.
- d) Expedients de generació de crèdits.
- e) Expedients d'incorporació de romanent de crèdit procedents de la liquidació dels Pressupostos de l'exercici anterior, així com l'anul·lació de romanent de crèdits incorporats que no s'hagin utilitzat.

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

3.- Els expedients, aprovats inicialment pel Ple de l'Ajuntament, s'han d'exposar al públic durant vint dies hàbils, per tal que els interessats puguin presentar reclamacions, la modificació de crèdit quedarà aprovada definitivament i, altrament, haurà de resoldre el Ple en el termini d'un mes a comptar de l'acabament de l'exposició al públic.

4.- Els acords de l'Ajuntament que tinguin per objecte l'habilitació o suplement de crèdits en casos de calamitats públiques o de naturalesa similar d'exceptional interès general s'executaran immediatament, sense perjudici de les reclamacions que es promoguin en contra, les quals hauran de substantivar-se dins dels vuit dies següents a la presentació. Es consideren desestimades si no es notifica la seva resolució al recurrent en l'esmentat termini.

5.- L'aprovació de les modificacions en els Pressupostos dels organismes autònoms és competència del Ple de l'Ajuntament.

#### Article 9è.- Ampliació de crèdits

1.- Es consideren **partides ampliables** aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats.

En particular, es declara ampliable les partides següents:

CONCEPTE D'INGRÉS			PARTIDA DE DESPESA
31005	Quotes activitats extraescolars	esportives	Personal laboral eventual esports
		452 13100	



		452 22638	Despeses funcionament activitats extraescolars
31006	Activ. Esp. estiu joventut	452 22618	Despeses funcionament activ. Esport. Estiu
31013	Quotes casal de Joventut	452 22735	Organització Casal de Nadal
31009	Quotes escola municipal de música	321 13000	Personal laboral fix (música)
		321 13001	Altres remuneracions (música)
		321 13100	Personal laboral eventual (música)
		321 22615	Despeses funcionament escola de música
31007	Aprofitament instal·lacions esportives	452 21201	Conservació instal·lacions esportives
		452 22609	Promoció de l'esport
		452 22721	Contractació personal piscina municipal
48000	Aportacions per festes taquillatge	463 22607	Organització Festes Majors
		463 22619	Organització altres festes

2.- L'ampliació de crèdits exigeix la tramitació d'expedient, incoat per una unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa en la qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els que preveu el Pressupost d'ingressos.



3.- L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit que afecten el Pressupost de l'Ajuntament correspon a l'alcalde.

4.- Els expedients d'ampliació de crèdits que afectin el Pressupost dels organismes autònoms han de ser aprovats pel seu presidents.

#### Article 10è.- Transferències de crèdit

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

2.- L'aprovació de les transferències de crèdit en els Pressupostos de l'Ajuntament o dels organismes autònoms quan afectin partides de diferent grups de funció correspon al Ple de l'Ajuntament.

3.- **L'aprovació de les transferències de crèdit en les partides del mateix grup de funció, o entre partides del Capítol I, és competència de l'alcalde** si es refereixen al Pressupost de l'Ajuntament, o del president de cada organisme autònom quan afectin els seus Pressupostos.

4.- Els expedients han de ser incoats per ordre del regidor d'Hisenda en les unitats administratives gestores de la despesa, i hi haurà de constar la conformitat dels regidors responsables de les àrees implicades en la modificació.

5.- El regidor d'Hisenda ha d'ordenar la retenció de crèdit corresponent en la partida que es preveu de minorar.

6.- Pel que fa a l'efectivitat de les transferències de crèdits que han de ser aprovades pel Ple, serà aplicable el règim que regula l'article 6, punt 4.

**7.- Les transferències de crèdits aprovades per l'alcalde o pel president de l'organisme autònom respectiu són executives des del moment de ser aprovades.**

#### Article 11è.- Generació de crèdits per ingressos

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

a) Aportacions, o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament o amb algun dels seus organismes autònoms, despeses de competència local. Caldrà que s'hagi produït l'ingrés o, mancament això, que figuri a l'expedient acord formal de concedir l'aportació.

b) Alienació de béns municipals; a aquest efecte, caldrà que s'hagi procedit al reconeixement del dret.



c) Prestació de serveis, per la qual s'hagi liquidat preus públics, en una quantia superior als ingressos pressupostats.

d) Reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament del quals podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.

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

En cas que el volum de crèdit esmentat sigui suficient, no serà procedent tramitar l'expedient de generació de crèdits. En el supòsit que els crèdits es considerin insuficients, la unitat gestora del servei corresponent incoarà expedient en què es justificarà l'efectivitat dels cobraments o la fermesa del compromís, com també la partida que ha de ser incrementada.

3.- En el susdit expedient cal preveure les conseqüències econòmiques del fet que el compromís d'aportació no arribi a materialitzar-se en cobrament, precisant el finançament alternatiu que, si s'escau, caldrà aplicar.

4.- L'expedient de generació de crèdits, conformat pel regidor responsable de l'àrea gestora i pel regidor d'hisenda, serà aprovat per l'Alcalde si afecta el Pressupost de l'Ajuntament, o pel president dels organismes autònoms si es refereix al Pressupost d'aquests.

#### Article 12è.- Incorporació de romanents de crèdit

1.- Durant la primera quinzena del mes de gener, i amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció ha d'elaborar un estat que compregui:

a) Els saldos de disposicions de despesa, a càrrec dels quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.

b) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les partides afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdits, aprovats durant el darrer trimestre.

c) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les partides destinades a finançar compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors.

d) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en partides correlacionades amb la recaptació efectiva de drets afectats.



2.- Cal constatar l'**existència d'ingressos afectats**, ja que els crèdits corresponents, en qualsevol cas, han de ser incorporats.

3.- El susdit estat s'ha de sotmetre a informe dels responsables de cada àrea gestora per tal que formulin proposta raonada d'incorporació de romanents, que caldrà acompanyar amb projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent al llarg de l'exercici.

4.- En cas que els recursos financers no siguin suficients per cobrir el volum de despesa derivat de la incorporació de romanents, el regidor d'hisenda, amb informe previ de la Intervenció, ha d'establir la prioritat d'actuacions; amb aquest fi, cal tenir en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions que resultin de compromisos de despesa aprovats l'any anterior.

5.- Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà la incorporació de romanents. No obstant això, la susdita modificació es podrà aprovar abans que la liquidació del Pressupost en els casos següents:

a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançats amb ingressos específics afectats.

b) Quan correspongui a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, amb informe previ de la Intervenció en què s'avaluï que la incorporació no produirà dèficit.

6.- L'aprovació de la incorporació de romanents correspon al president, llevat que els romanents esmentats procedeixin de crèdits disponibles per a operacions de capital, cas en el qual l'aprovació és competència del Ple de l'Ajuntament.

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

#### Article 13è.- Baixes per anul·lació

1.- Quan l'alcalde consideri que el saldo d'un crèdit és reduïble o sense pertorbació del servei pot ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, i la retenció de crèdit corresponent.

2.- L'aprovació correspon al Ple, sense perjudici de que pugui delegar aquesta facultat a l'Organisme de recaptació de la pròpia entitat.



**TÍTOL II**  
**DE LES DESPESES**  
**CAPÍTOL I - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

*Article 14è.- Crèdits no disponibles*

- 1.- Quan un regidor consideri necessari retenir, totalment o parcialment, crèdit d'una partida pressupostària de l'execució de la qual és responsable, ha de formular proposta raonada que haurà de ser conformada pel regidor d'hisenda.
- 2.- La declaració de no disponibilitat de crèdits, com també la seva reposició a disponible, correspon al Ple.
- 3.- A càrrec del saldo declarat no disponible no es poden acordar autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no pot ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.
- 4.- Les despeses que s'hagin de finançar -totalment o parcialment- mitjançant subvencions, aportacions d'altres institucions, o operacions de crèdit queden en situació de crèdits no disponibles fins que es formalitzi el compromís per part de les entitats que concedeixen la subvenció o el crèdit.

*Article 15è.- Retenció de crèdit*

- 1.- Quan la quantia de la despesa, o la complexitat en la preparació de l'expedient, ho aconsellin, el regidor responsable de l'àrea gestora podrà sol·licitar la retenció de crèdit en una partida pressupostària.
- 2.- Un cop rebuda la sol·licitud a la Intervenció, s'ha de verificar la suficiència de saldo al nivell en què estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit.
- 3.- Un cop expedida la certificació d'existència de crèdit per la Intervenció, el regidor d'hisenda ha d'autoritzar la reserva corresponent..

*Article 16è.- Autorització de despeses*

- 1.- Correspon a l'Alcalde o persona en qui delegui, autoritzar les despeses següents:
  - a) Les derivades de contractacions i concessions de tota classe quan el seu import no superi el 10 per cent dels recursos ordinaris, determinats a l'article 3.

**Es compren dins les atribucions de l'Alcalde l'autorització de despeses de caràcter plurianual quan la seva duració no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les anualitats no superi el 10 per cent del recursos ordinaris del Pressupost del primer exercici.**



b) Les originades per adquisició de béns i drets quan el seu valor no superi el 10 per cent dels recursos ordinaris del Pressupost.

2. Correspon al Ple autoritzar les despeses següents:

a) Les derivades de contractacions i concessions de tota classe quan el seu import superi el 10 per cent dels recursos ordinaris del Pressupost.

b) Les derivades de contractacions i concessions plurianuals quan:

b.1) La seva duració sigui superior a quatre anys.

b.2) L'import acumulat de totes les anualitats superi el 10 per cent dels recursos ordinaris del Pressupost del primer exercici.

c) Les originades per adquisició de béns i drets quan el seu valor superi el 10 per cent dels recursos ordinaris del Pressupost.

3. És competència de l'Alcalde la contractació d'obres, gestió de serveis públics, subministraments, treballs de consultoria i assistència i dels serveis, quan el seu import no excedeixi dels límits fixats al punt 1 d'aquest article.

4. Correspon al Ple la contractació d'obres, gestió de serveis públics, subministraments, així com l'aprovació de contractes de consultoria i assistència i dels serveis, quan el seu import excedeixi dels límits fixats al punt 1 d'aquest article.

5. Per delegació de l'alcalde, poden ser autoritzades pel regidor d'hisenda les despeses imputables als capítols I, II i III, com també les transferències dels capítols IV i VII el perceptor de les quals figuri detallat expressament al Pressupost, sempre que la seva quantia no superi el límit del 10 per 100 dels recursos ordinaris del Pressupost.

6. El Ple podrà delegar en la Junta de Govern local les seves competències per autoritzar despeses, sempre que hagin d'executar-les dins de l'exercici.

7. En els organismes autònoms, pertoca al President l'autorització de despeses corrents si el seu import no excedeix del 10 per 100 dels recursos ordinaris del Pressupost de l'Organisme. La resta de despeses ha de ser autoritzada per la Junta de Govern de l'organisme.

Per delegació del President, el Gerent dels Organisme Autònoms podrà aprovar despeses ordinàries fins la quantitat de 300 euros.

#### Article 17è.- Disposició de despeses

1.- Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses són els mateixos que assenyala l'article anterior.

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



Article 18è.- Procediment regulador per a l'adquisició de béns i serveis.

En tot allò que no estigui regulat ni contradigui el vigent I Reglament de Gestió de compres aprovat per l'Ajuntament i per tal de complementar el que disposa els precedents articles 16 i 17 i amb l'objectiu de regular el **procediment per a l'adquisició de béns i serveis de menor quantia**, es preveuen les següents disposicions:

1.- **L'autorització de despeses per un import inferior a 150,25 €** i tenint en compte que en moltes ocasions no és possible d'ajornar el seu pagament immediat, no precisen de cap altre requisit que l'expedició de la corresponent **comanda** per escrit per part del **regidor o empleat** responsable de l'àrea implicada, que serà lliurada immediatament a les dependències d'intervenció.

2.- L'autorització de despeses per un import superior al límit establert al punt anterior i inferior a **1502,53 €** requereix preceptivament de l'**expedició de la corresponent comanda prèviament a la materialització de la despesa**. La comanda haurà d'estar signada pel **Regidor de l'àrea** corresponent **o per l'Alcalde** i inclourà una **estimació del seu cost aproximat** quan no sigui possible d'obtenir un pressupost en forma. Tanmateix requerirà del **Vist-i-Plau de l'Interventor** o de qui delegui, que el supeditarà a l'existència de la preceptiva disponibilitat pressupostària.

3.- Quan l'import de la despesa projectada **superi el límit establert al punt anterior** però no superi el límit establert a l'article 16 de les presents BEP, el procediment serà idèntic que en el punt anterior, però requerirà **necessàriament del vist-i-plau de l'Alcalde-President, i, a més, serà imprescindible aportar pressupost formal**.

4.- Les despeses de menor quantia que no s'hagi pogut demorar el pagament, generaran un document comptable "ADOP-MP" i requeriran l'aportació del justificant de la despesa.

5.- Quan s'executi una despesa de les englobades en els punts 1 i 2 i no es conegui amb certesa l'import exacte de la mateixa o la identitat del proveïdor, es generarà un document "A".

6.- Quan si que es conegui l'import i el proveïdor, aleshores es generarà un document "AD".

Article 19è.- Reconeixement de l'obligació

1.- El reconeixement d'obligacions conseqüència de despeses autoritzades pel regidor d'Hisenda correspon a aquest.



2.- El reconeixement d'obligacions diferents de les esmentades al punt anterior és competència de l'alcalde, sempre que siguin conseqüència de compromisos de despeses legalment adquirits.

3.- Quan el reconeixement d'obligacions sigui conseqüència necessària de la realització efectiva d'una despesa en exercicis anteriors, sense que s'hagi autoritzat el compromís d'aquesta despesa, la seva aprovació correspon al Ple.

4.- En el cas de presentació de factures per l'adquisició de subministraments, o prestació de serveis, les susdites factures s'han de comptabilitzar com a documents 0.

5.- Quan, per la naturalesa de la despesa, les fases d'autorització -disposició-reconeixement de l'obligació siguin simultànies, es poden acumular, i s'ha de tramitar el document comptable ADO.

6.- Quan, un cop autoritzada una despesa, les fases de disposició i reconeixement de l'obligació siguin simultànies, es poden acumular, i s'ha de tramitar el document comptable DO.

7.- Les factures expedides pels contractistes s'han de presentar al **Registre de l'Ajuntament i dirigits a la tresoreria**, i han de contenir, com a mínim les dades següents:

1. **IDENTIFICACIÓ CLARA DE L'AJUNTAMENT (NOM,NIF).**
2. **IDENTIFICACIÓ DEL CONTRACTISTA. NIF - CIF**
3. **NÚMERO DE LA FACTURA.**
4. **DESCRIPCIÓ SUFICIENT DEL SUBMINISTRAMENT O SERVEI.**
5. **CENTRE GESTOR QUE HA EFECTUAT L'ENCÀRREC.**
6. **NÚMERO DE L'EXPEDIENT (DE DESPESA, QUE VA SER COMUNICAT AL MOMENT DE L'ADJUDICACIÓ.)**
7. **SIGNATURA DEL CONTRACTISTA.**

8.- Un cop rebudes les factures al Registre, s'han de traslladar a l'oficina gestora, per tal que puguin ser conformades pel cap del Servei, aquest acte implica que el servei o el subministrament s'han efectuat d'acord amb les condicions contractuals.

9.- Un cop conformades les factures esmentades, s'han de traslladar a la Intervenció de Fons als efectes de la seva fiscalització i comptabilització, i s'ha d'elaborar una relació de totes les factures que puguin ser elevades a l'aprovació de l'òrgan competent.

10.- L'aprovació de factures s'ha de materialitzar mitjançant diligència i signatura que han de constar a la relació elaborada per la Intervenció.

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



12. El reconeixement de l'obligació es produirà en la primera desena del mes següent a aquell en què les factures s'han presentat al Registre General.

Aquest acte acreditarà la realització total o parcial del contracte, en els termes previstos a l'article 99.4 del Reial Decret Legislatiu 2/2000, pel què s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

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

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

a) Les retribucions bàsiques i complementàries del personal eventual, funcionari i laboral (articles 10, 11, 12, o 13) s'han de justificar mitjançant les nòmines mensuals, en les quals ha de constar diligència del cap de Personal, que acrediti que el personal enumerat ha prestat serveis efectivament durant el període anterior.

b) Les remuneracions pels conceptes de productivitat i gratificacions (article 15) requeriran que el Servei de Personal certifiqui que ha estat prestat els serveis especials, o que és procedent abonar una quantitat pel concepte de productivitat, d'acord amb la normativa interna que la reguli.

Les nòmines tenen la consideració de document O.

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

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

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

Les despeses de dietes i locomoció (article 23), que han de ser ateses mitjançant bestreta de caixa fixa, un cop justificada la despesa, originen la tramitació de documents ADO, l'expedició dels quals s'ha de fer a la Intervenció i que **ha d'autoritzar l'Alcalde o el regidor d'Hisenda**.

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

a) Les despeses per interessos i amortització que originin un càrrec directe en compte bancari s'han de justificar amb la conformitat de la Intervenció respecte al seu ajuntament la quadre financer. La Intervenció ha de tramitar un document O.

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



4.- En les transferències, corrents o de capital, que l'Ajuntament hagi de satisfer, s'ha de tramitar document O, -que ha d'iniciar el servei gestor- quan s'acordi la transferència, sempre que el pagament no estigui subjecte al compliment de determinades condicions. Si el pagament de la transferència està condicionat, la tramitació de document O ha de tenir lloc pel fet d'haver-se complert les condicions fixades.

5.- En les despeses d'inversió, el contractista ha de presentar factura, acompanyada, en alguns casos, de certificació d'obres, com s'indica al punt anterior.

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

7.- La concessió de préstecs al personal genera la tramitació de document ADO, instat pel Servei de Personal, el suport del qual és la sol·licitud de l'interessat i la diligència de Personal que acrediti que la seva concessió s'ajusta a la normativa.

#### Article 21è.- Ordenació del pagament

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

2. En els organismes autònoms, la competència per ordenar pagaments correspon al gerent.

3. L'ordenació de pagaments, amb caràcter general, s'ha d'efectuar sobre la base de relacions d'ordres de pagament que ha d'elaborar la Tresoreria, conforme amb el pla de disposició de fons, tot i que, quan la naturalesa o la urgència del pagament ho exigeixi, l'ordenació del pagament es pot fer individualment.

4. Sempre que el plec de clàusules administratives particulars no estableixi prevenció en contrari, s'ordenarà el pagament als dos mesos de la data en què es reconegué l'obligació, segons el previst a l'article 18, punt 12 d'aquestes Bases d'Execució.

5. Es prohibeix el pagament ajornat del preu dels contractes administratius, excepte en els supòsits en què el sistema de pagament s'estableixi mitjançant la modalitat d'arrendament financer o arrendament amb opció de compra.

En aquest últim cas, el límit màxim per al pagament serà de quatre anys, excepte que el Ple Municipal autoritzi un termini superior.

6.- En general el pagament s'efectuarà mitjançant transferència bancària els dies 10 i 25 de cada mes.

Tanmateix, quan resulti justificat es podran realitzar pagaments mitjançant xecs nominatius.



#### Article 22è.- Cessió dels drets de cobrament

1. Els contractistes que tinguin dret a cobrar de l'Ajuntament, per haver-se reconegut obligacions al seu favor, podran cedir el seu crèdit a favor de tercers.
2. Perquè la cessió de crèdit tingui plena efectivitat, caldrà que s'hagi notificat fefaentment a l'Ajuntament.
3. La Intervenció de fons controlarà que els pagaments efectuats després de la presa de raó de la cessió de crèdit es facin a nom del cessionari.
4. No s'atendrà l'embargament del dret a cobrar del contractista si la diligència d'embarg es notifica després de la cessió de crèdit, per quant l'Ajuntament necessàriament ha de pagar al cessionari.
5. Només s'executaran les ordres d'embargament del dret a cobrar reconegut a favor dels contractistes, si tenen algun d'aquests objectes:
  - a) Pagament dels salaris o de les quotes socials acreditats amb motiu de la realització del contracte municipal.
  - b) Pagament de les obligacions concretes pel contractista amb els subministradors relacionats amb el contracte municipal.

#### **CAPÍTOL II - PROCEDIMENT ADMINISTRATIU**

##### Article 23è.- Autorització-disposició

1. En aquelles despeses que han de ser objecte d'un expedient de contractació, mitjançant concurs o subhasta, s'ha de tramitar a l'inici de l'expedient un document A, per un import igual al cost del projecte o pressupost elaborat pels Serveis Tècnics.
2. Un cop conegut l'adjudicatari i l'import exacte de la despesa, s'ha de tramitar el document D.
3. Successivament, i en la mesura en què tingui lloc efectivament la realització de l'obra, la prestació del servei o el subministrament, s'han de tramitar els documents O corresponents.
4. Pertanyen a aquest grup les que es detallen:
  - Realització d'obres d'inversió o de manteniment
  - Adquisició d'immobilitzat
  - Altres la naturalesa de les quals aconsella la separació entre els actes d'autorització i disposició.



#### Article 24è.- Autorització i disposició

1. Les despeses que responen a compromisos legalment adquirits per la Corporació originen la tramitació del document AD per l'import de la despesa imputable a l'exercici.

2. Pertanyen a aquest grup les que es detallen tot seguit:

- Despeses plurianuals, per l'import de l'annualitat compromesa.
- Arrendaments.
- Contractes de tracte successiu (neteja, recollida d'escombraries, manteniment d'enllumenat, etc.).
- Interessos de préstecs concertats.
- Quotes d'amortització de préstecs concertats.

Els documents "O" s'han de tramitar quan sigui efectiva la realització de l'obra, la prestació del servei, o l'adquisició del bé contractats; a aquest efecte és suficient la presentació de factures, o el càrrec efectuat en compte bancari.

#### Article 25è.- Autorització-disposició-obligació

1.- Les adquisicions de béns concrets, com també altres despeses no subjectes a procés de contractació en les quals l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, originen la tramitació del document ADO.

2.- Pertanyen a aquest grup:

- Adquisició de material petit.
- Dietes.
- Despeses de locomoció.
- Interessos de demora.
- Altres despeses financeres.
- Bestretes reintegrables a funcionaris.
- Despeses diverses, d'un import inferior a 3005,06 €, en les quals concorrin les característiques que assenyala el punt 1.

#### Article 26è.- Despeses de personal

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



- a) L'aprovació de la plantilla i la relació de llocs de treball pel Ple suposa l'autorització de la despesa derivada de les retribucions bàsiques i complementàries. Per l'import d'aquestes, corresponent als llocs de treball ocupats efectivament, s'ha de tramitar al començament de l'exercici el document AD.
- b) Les nòmines mensuals compleixen la funció de document O, que s'ha d'elevat a l'alcalde, o al gerent dels organismes autònoms, als efectes de l'ordenació del pagament.
- c) El nomenament de funcionaris, o la contractació de personal laboral, origina la tramitació de successius documents AD per un import igual a les nòmines que es preveu de satisfer durant l'exercici.
- d) Pel que fa a les quotes per Seguretat Social a l'inici de l'exercici s'ha de tramitar el document AD per un import igual a les cotitzacions previstes, les possibles variacions originen documents complementaris o inversos d'aquell.
- e) Pel que fa a la resta de despeses del Capítol I, si són obligatòries i conegudes al començament de l'any, s'ha de tramitar el document AD corresponent.

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

## **2. Bestretes al personal.**

- 1.- El personal de l'Ajuntament, **fix de plantilla**, tindrà dret a **dues bestretes** al cap de l'any, l'import de la qual no podrà superar l'equivalent a d'una o dues pagues o mensualitats de la seva retribució bàsica líquida (sou base mes triennis), sense l'acumulació o augment de gratificacions, indemnitzacions, dietes o emoluments que li siguin acreditats per altres conceptes diferents, quan ho necessitin per atendre urgents necessitats de la seva vida.
- 2.- Les bestretes seran retornades en un màxim de **DEU** mensualitats si es tracta d'una mensualitat i de **CATORZE** si es tracta de dos, sotmetent-la al descompte corresponent mensual.
- 3.- Seran retornades en quantitats iguals, i en terminis mensuals, i no devengaran cap interès.
- 4.- Correspon a la tresoreria practicar retencions per les quantitats pactades al pagament de la nòmina de cada mes.
- 5.- El treballador interessat, haurà de fer l'oportuna sol·licitud per escrit, dirigida al Regidor d'Hisenda que haurà de resoldre en el termini màxim de quinze dies hàbils.



En tot allò que no es reguli expressament aquestes bases, regirà el Reial Decret de 16 de desembre de 1929 "ANTICIPOS DE SUELDO", i l'article 47 de la Llei de Pressupostos de l'Estat 33/87 de 23 de desembre

Article 27è.- Tramitació d'aportacions i subvencions

- 1.- En el cas d'aportacions obligatòries a altres administracions, si l'import és conegut al començament de l'exercici, s'ha de tramitar la documentació AD.
- 2.- Si l'import de l'aportació obligatòria no és conegut, s'ha d'instar la retenció de crèdit per la quantia estimada.
- 3.- Les subvencions el beneficiari de les quals s'assenyali expressament en el Pressupost originen la tramitació del document AD, al començament de l'exercici.
- 4.- Altres subvencions originen el document AD en el moment de ser atorgades.
- 5.- La concessió de qualsevol mena de subvencions requereix la formació d'expedient en el qual consti la destinació dels fons i els requisits necessaris que cal complir per poder procedir al pagament, com també les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import percebut.
- 6.- Perquè es pugui expedir l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que el Servei gestor acreditat que s'han complert les condicions que s'exigeixen en l'acord de concessió.

Si aquestes condicions, per la seva naturalesa, s'han de complir posteriorment a la percepció de fons, el Servei gestor ha de detallar quin és el període de temps dins el qual, en qualsevol cas, s'han de complir aquelles.

7.- En el darrer supòsit, la Intervenció ha de registrar aquesta situació de fons pendents de justificació, per tal de fer-ne el seguiment i proposar les mesures que escaiguin. No es podrà efectuar cap mena de pagament per concessió de subvencions quan hagi transcorregut el període esmentat en el punt 6, sense que s'hagi justificat l'aplicació de fons.

8.- La tramitació de les subvencions s'ajustarà a allò que disposa l'**ORDENANÇA 38: ORDENANÇA REGULADORA DE L'ATORGAMENT DE SUBVENCIONS ALS PARTICULARS**, en tot cas, si l'ordenança no diu res, cal tenir en compte:

- a) Quan la destinació de la subvenció és la realització d'una obra o una instal·lació, caldrà que un tècnic dels Serveis Municipals comparegui en el lloc i estengui acta de l'estat en què es troba l'obra executada.
- b) Quan la destinació és l'adquisició de material fungible, la prestació de serveis o una altra de naturalesa semblant, cal aportar documents originals acreditatius del pagament efectuat i com a mínim **factures pel doble** de la quantitat que es subvenciona.



9.- El receptor de qualsevol subvenció ha d'acreditar **que no és deutor de la Hisenda Municipal**, punt que caldrà justificar mitjançant certificat expedit pel tresorer.

10.- Quan el beneficiari sigui deutor amb motiu d'un deute vençut, líquid i exigible, l'alcalde pot acordar-ne la compensació.

11.- En tots els supòsits serà necessari un escrit de sol·licitud per part de l'entitat acompanyat d'un balanç d'aquesta firmada pel president i el secretari.

#### Article 28è.- Despeses d'inversió

1. L'autorització de despeses de primer establiment, i les d'ampliació i millora, es condicionen al resultat previ dels corresponents estudis d'adequació a la legalitat.

2. Cal incorporar a l'expedient, en tot cas, la documentació següent:

a) Memòria descriptiva de l'objecte del contracte, que recollirà els antecedents, les necessitats a satisfer i la justificació de la solució adoptada.

b) Plànols de conjunt i de detall necessaris perquè la inversió quedi perfectament definida.

c) Disponibilitat dels terrenys precisos per a la normal execució de la inversió.

d) Estudi de seguretat i salut.

e) Pressupost, que ha de contenir la totalitat del cost.

En cas que calgui executar obres d'urbanització, cal avaluar-ne el cost.

f) Plec de prescripcions tècniques particulars.

g) Document que faci constar que s'ha incoat l'expedient d'imposició de contribucions especials o informe que la declari improcedent.

h) Amortització, d'acord amb la següent escala:

#### Elementos comunes

	Període d'amortizació- Años
1. Edificios y otras construcciones:	
a) Edificios y construcciones:	
- Edificios industriales y almacenes	30



- Edificios administrativos, comerciales, de servicios y viviendas	60
b) Viales, patios pavimentados, aparcamientos al aire libre y similares (excluidos terrenos)	40
c) Pozos	30
d) Parques	15
e) Resto de obra civil	30
2. Instalaciones:	
a) Eléctricas:	
- Líneas y redes de distribución, centros de transformación y elementos de control	12
- Grupos electrógenos y auxiliares	10
b) Tratamiento de fluidos: Aire, aire acondicionado, humidificado, comprimido, agua, vapor, calefacción, refrigeración, frío industrial y combustibles (excepto almacenamiento)	9
c) Telecomunicaciones: Telefonía, megafonía, telegrafía y televisión en circuito cerrado	9
d) Señalización de infraestructuras de transporte sobre raíles, carriles y cable, de viales y aparcamientos	13
e) Seguridad, detección y extinción de incendios	9
3. Elementos de transporte:	
- Carretillas transportadoras, grúas, palas cargadoras, cabrestantes y otros equipos de transporte	9
- Ascensores y elevadores	15
- Automóviles de turismo	7
- Resto	7
- Motocarros, triciclos, motocicletas de distribución	7



4. Mobiliario y enseres:	
a) Mobiliario, enseres y demás equipos de oficina (excluidos los de tratamiento informático por ordenador)	10
b) Máquinas copiadoras y reproductoras, equipos de dibujo industrial y comercial	7
5. Útiles, herramientas y moldes:	
- Herramientas y útiles	5
- Planos y modelos	6
6. Equipos para tratamiento de la información	4
7. Sistemas y programas informáticos	4

i) Estimació de les despeses de funcionament i conservació en exercicis futurs, quanties que seran objecte d'informe per part de la Intervenció pel que fa a la possibilitat de cobertura durant els anys successius.

j) Proposta d'aplicació pressupostària.

3. Els serveis gestors han de presentar un PERT, o calendari de realització dels projectes inclosos al capítol VI, a excepció de les adquisicions de material inventariable.

Article 29è.- Despeses amb finançament afectat

1.- Els crèdits pressupostaris destinats a realitzar-les i els ingressos afectats són els que es detallen al **PLA DE FINANÇAMENT DEL CAPÍTOL 6** que figura en el present pressupost, per tant, prèviament a l'obertura de l'expedient del projecte d'inversió **s'haurà de tenir com a dret reconegut l'ingrés corresponent, considerant-se totes les partides del capítol 6 com a despeses amb finançament afectat.**

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

Article 30è.- Despeses plurianuals.



1. Podran adquirir-se compromisos de despesa que hagin d'estendre's a exercicis posteriors sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici i es trobin en algun dels casos següents:

- a) Inversions i transferències de capital.
- b) Execució d'obres de manteniment, subministraments, serveis, consultoria i assistència i altres que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmiques per un any.
- c) Arrendaments d'immobles.
- d) Càrregues financeres de l'Entitat i dels seus organismes autònoms.
- e) Transferències corrents que derivin de convenis subscrits amb entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

2. Les despeses referides als apartats a), b) i e) del punt anterior poden aplicar-se com a màxim a quatre exercicis.

3. En els casos referits als apartats a), e) del punt 1, la despesa que s'imputi als exercicis futurs no podrà excedir de la quantitat que resulti d'aplicar al crèdit corresponent de l'any en què l'operació es comprometé els percentatges següents: en l'exercici immediat següent, el 70 per 100; en el segon exercici, el 60 per 100 i en el tercer i quart el 50 per 100.

4. Per a finançar els projectes d'inversió que s'enumeren, pot adquirir-se compromisos de despesa per a exercicis futurs fins els límits següents:

Projecte	Anualitat			
	<u>01</u>	<u>02</u>	<u>03</u>	<u>04</u>
-----				
-----				

5. En qualsevol expedient d'autorització de despeses plurianuals ha de figurar un informe de la Intervenció sobre el compliment de la normativa legal i l'estimació de la possibilitat de cobertura en exercicis futurs.

6. En casos excepcionals el Ple pot aprovar despeses plurianuals que s'hagin d'executar en períodes superiors a quatre anys o les anualitats de les quals excedeixen les quanties que resultarien per aplicació dels percentatges que regula el punt 3.



### **CAPÍTOL III – NORMES SOBRE CONTRACTACIÓ**

#### Article 31è.- Revisió de preus

1. Perquè procedeixi aplicar revisió de preus, caldrà que el plec de clàusules administratives particulars detalli la fórmula o sistema de revisió aplicable.
2. En cap cas podran revisar-se:
  - a) Els preus corresponents al primer 20 per 100 del contracte ni al primer any d'execució.
  - b) Els preus dels contractes en els quals s'hagi concertat el pagament mitjançant el sistema d'arrendament financer o arrendament amb opció de compra.
  - c) Els preus dels contractes menors.

#### Article 32è.- Contractes menors

1. Tindran la consideració de contractes menors aquells que així ho contempli la Llei 30/1002 de Contractes del Sector Públic, essent de quantia no excedeixi dels límits següents (sense IVA):
  - a) Contractes d'obres – 50.000 €.
  - b) Contractes de subministrament – 18.000 €
  - c) Contractes de serveis – 18.000 €
2. La tramitació de l'expedient dels contractes menors en general només exigirà:
  - a) Autorització de la despesa, amb caràcter previ a la seva execució.
  - b) Incorporació de la factura, acreditativa de l'efectiva realització de l'objecte del contracte.
3. Quan es tracti del contracte menor d'obra, caldrà incloure el pressupost de les obres i, si és possible, projecte descriptiu de les mateixes.
4. Els contractes menors no poden tenir duració superior a un any, ni ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus.



#### Article 33è.- Contractació pel procediment negociat

1. Per raó de la quantia, la utilització del procediment negociat només podrà acordar-se en els contractes d'obres, de subministrament, de consultoria i assistència i de serveis, quan:

2. En cap cas podrà superar-se els límits següents (exclòs iva):

a) En el contracte d'obres, sense publicitat – 200.000 €

Amb publicitat - de 200.000 fins a 1000.000 €

b) En el contracte subministres i serveis, fins a 60.000 sense publicitat.

Amb publicitat de 60.000 fins a 100.000 €

#### Article 34è.- Contractes privats

1. Tindran la consideració de contractes privats els definits a l'article 5.3 de la Llei de contractes de les administracions públiques i en particular els següents:

a) Compravenda, donació, permuta i arrendament sobre béns immobles.

b) Serveis d'assegurances.

c) Serveis bancaris i d'inversions

d) Préstecs, crèdits i altres operacions financeres realitzades per a finançar les necessitats previstes en el Pressupost Municipal.

2. Els contractes a què es refereix l'apartat anterior es regiran quant a la seva preparació i adjudicació per la LCSP i quant als seus efectes i extinció per les normes del dret privat.

3. En el cas d'adquisició de béns immobles caldrà acreditar suficientment dins l'expedient l'interès que l'operació té per al municipi.

Caldrà, així mateix, complir el procediment i requisits establerts al Reglament de Patrimoni dels Ens locals de Catalunya.



#### Article 35è.- Constitució de garanties

Garantia provisional:

L'òrgan de contractació podrà exigir als licitadors la constitució d'una garantia que respongui del manteniment de les ofertes fins a l'adjudicació provisional del contracte. Per al licitador que resulti adjudicatari provisional, la garantia respondrà també del compliment de les obligacions que li imposa el paràgraf segon de l'article 135.4 de la LCSP. Aquesta garantia es definirà en els plecs de clàusules i no podrà ser superior al 3% del pressupost del contracte. La garantia provisional es regula a l'article 91 i ss de la LCSP.

Garantia definitiva:

Els qui resultin adjudicataris provisionals dels contractes hauran de constituir a criteri de l'òrgan de contractació una garantia de fins a un 5% de l'import d'adjudicació, exclòs l'IVA.

No obstant, ateses les circumstàncies del contracte, l'òrgan de contractació podrà eximir l'adjudicatari de l'obligació de constituir-la, justificant-ho adequadament als plecs. Aquesta exempció no serà possible en el cas de contractes d'obra i de concessió d'obra pública.

En casos especials, l'òrgan de contractació podrà establir en els plecs, a més de la garantia esmentada, una garantia complementària de fins el 5% de l'import d'adjudicació, podent arribar la garantia total un 10% del preu unitari.

Les garanties admeses es troben detallades a l'article 84 de la LCSP.

### **CAPÍTOL IV**

#### **PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA**

##### Article 36è.- Pagaments a justificar

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



2.- L'autorització correspon al regidor d'Hisenda quan l'import sigui inferior a 150,25 euros. Altrament han de ser autoritzats per l'alcalde.

3.- En el termini de tres mesos, els perceptors han d'aportar a la Intervenció els documents justificatius del pagament, i han de reintegrar les quantitats no invertides.

4.- Pel que fa a la forma i el contingut de la justificació, cal que s'ajustin a les instruccions següents:

a) Els fons només es poden destinar a la finalitat per a la qual van ser lliurats.

b) Els comprovants han de ser documents originals, correctament expedits.

5.- El perceptor es responsabilitza de la custòdia dels fons.

#### Article 37è.- Bestretes de caixa fixa

1.- Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es poden efectuar provisions de fons a favor dels habilitats que proposi el tesorer, per fer-se càrrec de les despeses que es detallen tot seguit:

- Reparacions i conservació (material i petites reparacions).

- Material ordinari no inventariable (d'oficina i altres).

- Atencions protocol·làries i representatives.

- Dietes. Despeses de locomoció. Altres indemnitzacions.

- Atencions benèfiques i assistencials.

- Subministraments.

2.- Les ha d'autoritzar l'alcalde i el seu import no pot excedir la quantia estimada de la despesa anual pel concepte respectiu.

3.- A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats rebran comptes davant la Intervenció. Els susdits comptes seran aprovats pel regidor d'Hisenda.

4.- Pel que fa a la comptabilització, cal atènyer-se a les regles següents:

a) La provisió de fons no s'aplica a la comptabilitat pressupostària i origina un càrrec en el compte 562 amb abonament al compte 571, de Bancs.

Simultàniament, en les despeses, s'ha de procedir a efectuar una retenció de crèdit per l'import de la provisió que correspongui a les despeses esmentades.

b) En el moment de la cancel·lació, parcial, prèvia a les reposicions de fons successives, s'abona el compte 562, a càrrec de comptes del subgrup 57.



c) Un cop aprovats els comptes a què fa referència el punt 3, s'han d'expedir les ordres de pagament de reposició de fons amb aplicació als conceptes pressupostaris a què corresponguin les quantitats justificades.

5.- Els fons han d'estar situats en un compte bancari a nom de l'habilitat, en el qual no es podran efectuar més ingressos que els procedents de l'Ajuntament (per les provisions i reposicions de fons).

Les sortides de fons s'han d'efectuar mitjançant taló, o ordre de transferència bancària, i només s'han de destinar al pagament de les despeses l'atenció de les quals va motivar la concessió de la bestreta de caixa fixa.

### **TÍTOL III**

#### **DELS INGRESSOS**

##### **Article 38è.- Pla de Tresoreria**

1.- Pertoca al tesorero elaborar el Pla Trimestral de Tresoreria, que ha de ser aprovat pel regidor d'Hisenda.

2.- La gestió dels recursos líquids es regeix pel principi de caixa única i s'ha de dur a terme amb el criteri d'obtenció de la rendibilitat màxima, assegurant en tot cas la liquidat immediata per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

3.- Els recursos que es puguin obtenir en execució del Pressupost es destinen a satisfer el conjunt d'obligacions, llevat que es tracti d'ingressos específics afectats a finalitats determinades i tenen aquesta condició els següents:

- Contribucions especials
- Subvencions finalistes

##### **Article 39è.- Reconeixement de drets**

1. Serà procedent el reconeixement de drets tan aviat com se sàpiga que hi ha hagut una liquidació a favor de l'Ajuntament, que pugui procedir de la mateixa Corporació, d'una altra Administració o dels particulars; caldrà atènyer-se a les regles dels punts següents.

2. En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, s'ha de comptabilitzar el reconeixement de drets -compte 430- quan s'aprovin les liquidacions.



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

4. En les autoliquidacions i ingressos sense contret previ, quan es presenten.

5. En el cas de subvencions o transferències a rebre d'una altra entitat, condicionades al compliment de determinats requisits, cal recollir el compromís d'aquella des del mateix moment de l'adopció d'un acord formal, mitjançant càrrec al Compte de "Compromisos concertats" i abonament en el d'Ingressos compromesos".

Quan es compleixin les condicions establertes perquè la subvenció sigui exigible, se n'ha de reconèixer el dret.

6. Pel que fa a la participació en tributs de l'Estat, es comptabilitzarà mensualment el dret reconegut i la recaptació en base a la quantia rebuda.

7. En els préstecs concertats, quan s'hagi formalitzat el contracte s'ha de comptabilitzar el compromís.

A mesura que tinguin lloc les disposicions successives, s'ha de comptabilitzar el reconeixement de drets i el cobrament de les quantitats corresponents.

8. En interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'origina en el moment de la meritació.

#### Article 40è.- Gestió de tributs i preus públics

1.- L'organisme de recaptació de l'Ajuntament ha d'elaborar els padrons de tributs de cobrament periòdic, i amb aquest fi els serveis gestos han de comunicar les incidències conegudes que puguin afectar aquells.

2.- Al començament de l'exercici s'ha d'aprovar i publicar el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic, fent constar que l'exposició pública dels padrons tindrà lloc durant els quinze dies anteriors al començament del seu cobrament.

3.- Així mateix, s'ha de publicar el període per pagar en voluntària els preus públics de caire periòdic.

4.- La via de constrenyiment dels ingressos a què es refereixen els punts 2 i 3 s'iniciarà l'endemà de l'acabament del període de cobrament voluntari.

5.- La Intervenció ha d'adoptar les mesures que siguin procedents per assegurar la realització puntual de les liquidacions tributàries.

6.- **La direcció 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, amb referència especial a les anul·lacions, les suspensions, els ajornaments i els fraccionaments de pagament.



#### Article 41è.- Mitjans de cobrament

1. Els deutors a la Hisenda Municipal podran satisfer els seus deutes en diner efectiu, mitjançant xec nominatiu a favor de l'Ajuntament o transferència bancària al compte designat en els documents de pagament.
2. Quan els deutors a l'Ajuntament siguin alhora creditors per obligacions reconegudes, l'Alcalde podrà ordenar la compensació, que s'instrumentarà mitjançant ingressos i pagaments en formalització.
3. La compensació entre crèdits i dèbits concurrents es podrà ordenar quan ja hagi transcorregut el període de pagament voluntari sense que el deute s'hagi satisfet i sempre que el creditor de l'Ajuntament no hagi cedit a un tercer el seu dret, en els termes previstos a l'article 21è d'aquestes Bases.

#### Article 42è.- Comptabilització dels cobraments

- 1.- Els ingressos procedents de Recaptació, mentre no se'n conegui l'aplicació pressupostària, s'han de comptabilitzar com a Ingressos pendents d'aplicació, i originen un càrrec en el compte de "Caixa" i un abonament en el compte "Ingresso pendents d'aplicació en Caixa"
- 2.- Pel que fa a la resta dels ingressos que ha de percebre la corporació amb caràcter general, s'utilitza l'aplicació directa, i originen un càrrec en el compte de "Caixa" i un abonament en el compte de "Deutors per drets reconeguts".
- 3.- Quan els Serveis gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, l'han de comunicar a la Tresoreria, per tal que se'n pugui fer el seguiment puntual.
- 4.- La Tresoreria controlarà que no hi hagi cap abonament en comptes bancaris pendent de formalització comptable.

#### Article 43è.- Fiances, dipòsits i préstecs rebuts

- 1.- Les fiances i els dipòsits que, a favor de l'Ajuntament, hagin de constituir els contractistes o altres persones tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.
- 2.- Així mateix, els préstecs que rebí o concedeixi la corporació no previstos en el Pressupost tindran caràcter d'operació no pressupostària.

#### Article 44è.- Aplicació de fiances i préstecs

1. **S'autoritza a la Tresoreria per efectuar la devolució d'avalis bancaris i de valors en dipòsit sense necessitat d'ordenació expressa, essent suficient l'acte administratiu de cancel·lació de la garantia o de devolució del dipòsit.**



La devolució es tramitarà mitjançant el corresponent document comptable, intervingut per la **Intervenció General**, acompanyat del trasllat del corresponent acte administratiu de cancel·lació o devolució.

2. S'aplicarà el principi de caixa única establert per l'art. 194 i 196,b del RDL 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, inclòs en el cas d'ingressos afectats, comptabilitzant-se els moviments de Tresoreria d'acord amb la Instrucció de Comptabilitat.

#### Article 45è.- Operacions de crèdit

1. Quan resulti imprescindible per al desenvolupament normal, de les activitats d'interès general, l'Ajuntament, els seus Organismes autònoms i les societats mercantils de capital íntegrament municipal podran concertar operacions de crèdit a curt o llarg termini, segons el previst als articles 48 a 53 del RDL 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

2. Correspon a l'Alcalde la concertació de les següents operacions de crèdit:

a) Aquelles previstes al Pressupost, quan el seu import acumulat dins l'exercici no superi el 10 per 100 dels recursos ordinaris.

b) Les operacions de tresoreria quan l'import acumulat de les operacions vives d'aquesta naturalesa no superi el 15 per cent dels ingressos corrents liquidats l'exercici anterior.

3. S'exclouen de la competència de l'Alcalde la concertació de les operacions de crèdit que excepcionalment hauran de finançar despeses per operacions corrents, en els termes previstos al punt 4 d'aquest article.

4.- Correspon al Ple la concertació de les següents operacions de crèdit:

a) Totes les que hagin de formalitzar els organismes autònoms i les societats mercantils de capital íntegrament municipal.

b) Les operacions a curt i llarg termini, i les de tresoreria, que superin els límits fixats al punt 2, apartats a) i b) del present article.

c) Les destinades a finançar noves o majors despeses per operacions corrents, expressament declarades necessàries i urgents, quan concorrin les condicions determinades a l'article 177 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, recollides a l'article 7è de les presents Bases d'Execució.



## TÍTOL IV

### LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

#### Article 46è.- Operacions prèvies en l'estat de Despeses

1.- Al final de l'exercici, s'ha de verificar que tots els acords municipals que comporten reconeixement de l'obligació han tingut reflex comptable en fase "O".

En especial, les subvencions concedides el pagament de les quals ho hagi estat ordenat al final de l'exercici es comptabilitzen en fase O, tot i que la percepció efectiva de fons resti condicionada al compliment d'alguns requisits.

2.- Els serveis gestors han de sol·licitar als contractistes la presentació de factures dins l'exercici. Sens perjudici d'això, cal verificar l'estat de determinades despeses per consums o serveis imputables a l'exercici. Sens perjudici d'això, cal verificar l'estat de determinades despeses per consums o serveis imputables a l'exercici, el reconeixement d'obligacions de les quals no ha arribat a formalitzar-se pel fet de no disposar de factures el dia 31 de desembre. Quan siguin despeses corrents i figuri informe del Servei gestor que justifiqui que ha tingut lloc l'adquisició o el servei, les factures a rebre tenen la consideració de document O.

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

#### Article 47è.- Operacions prèvies en l'estat d'Ingressos

1.- Tots els cobraments fins al 31 de desembre han de ser aplicats en el Pressupost que es tanca, i amb aquest fi es donaran les instruccions pertinents al Servei de Recaptació.

2.- S'ha de verificar la comptabilització del reconeixement de drets en tots els conceptes d'ingrés, conformement amb el que preveu l'article 32.

#### Article 48è.- Tancament del Pressupost

1.- Els pressupostos de l'Ajuntament i dels organismes autònoms es liquiden separadament; els estats demostratius de la liquidació i la proposta d'incorporació de romanents s'han d'elaborar abans del 15 de febrer de l'any natural següent al que es tanca.

2.- La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament i dels organismes autònoms ha de ser aprovada per l'alcalde, que en donarà compte al Ple en la primera sessió que celebri.



3.- Per determinar el romanent de tresoreria es consideraran ingressos de difícil recaptació els d'antiguitat superior a l'any, llevat que les característiques especials del dret, o del deutor, justifiqui una altra consideració.

#### Article 49è.- Tancament del pressupost

1. Les operacions de liquidació del Pressupost es regiran pel que disposen els arts. 191 a 193 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, els arts. 89 a 105 del R.D. 500/1990 i per la Instrucció de Comptabilitat.

2. La rendició de comptes es regirà pel que disposen els arts. 208 a 212 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i per la Instrucció de Comptabilitat.

### TÍTOL V CONTROL I FISCALITZACIÓ

#### Article 50è.- Control intern

1. A l'ajuntament i als organismes autònoms administratius 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.

2. En els organismes autònoms comercials i a les societats mercantils, s'exerceixen les funcions de control financer i control d'eficàcia.

3. L'exercici de la funció interventora fiscalitzadora l'ha de dur a terme directament la Intervenció de Fons.

4. Per a l'exercici de les seves funcions, la Intervenció podrà demanar la documentació, aclariments i informes que consideri necessaris.

Quan, en matèria de despeses, **la Intervenció estigui en desacord amb el fons, la forma o la tramitació dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular els seus reparaments per escrit abans de l'adopció del corresponent acord o resolució.** El reparament **suspèn** la tramitació de l'expedient de conformitat amb l'art. 216.2 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. Quan l'òrgan a qui afecti el reparament no estigui d'acord amb aquest, la **discrepància** es resoldrà segons el que disposa l'art. 217 del mateix text normatiu.

5. La Intervenció podrà també formular observacions, sense el caràcter de reparaments, sobre punts dubtosos o sobre defectes no essencials, o bé per informar

#### **Comentario [f1]:**

Artículo 216. Efectos de los reparos.

1. Cuando la disconformidad se refiera al reconocimiento o liquidación de derechos a favor de las entidades locales o sus organismos autónomos, la oposición se formalizará en nota de reparo que, en ningún caso, suspenderá la tramitación del expediente.

2. Si el reparo afecta a la disposición de gastos, reconocimiento de obligaciones u ordenación de pagos, se suspenderá la tramitación del expediente hasta que aquél sea solventado en los siguientes casos:

a) Cuando se base en la insuficiencia de crédito o el propuesto no sea adecuado.

b) Cuando no hubieran sido fiscalizados los actos que dieron origen a las órdenes de pago.

c) En los casos de omisión en el expediente de requisitos o trámites esenciales.

d) Cuando el reparo derive de comprobaciones materiales de obras, suministros, adquisiciones y servicios.

#### **Comentario [f2R1]:**

Artículo 217. Discrepancias.

#### **Comentario [f3]:**

Artículo 217. Discrepancias.

1. Cuando el órgano a que afecte el reparo no esté de acuerdo con éste, corresponderá al presidente de la entidad local resolver la discrepancia, siendo su resolución ejecutiva. Esta facultad no será delegable en ningún caso.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, corresponderá al Pleno la resolución de las discrepancias cuando los reparos:

a) Se basen en insuficiencia o inadecuación de crédito.

b) Se refieran a obligaciones o gastos cuya aprobación sea de su competencia



sobre determinats aspectes que consideri que ha d'examinar especialment l'òrgan que hagi de resoldre l'expedient. En cas de control limitat també es podran formular observacions quan s'observin defectes, qualsevol que sigui la seva importància, en extrems que no estiguin dintre de l'objecte del control limitat. Igualment podran formular observacions en matèria d'ingressos. Totes aquestes observacions no paralitzaran la tramitació de l'expedient.

**6. L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia es desenvolupa sota la direcció de l'Interventor Municipal, a càrrec dels funcionaris que s'indiquin, els quals podran demanar l'auxili d'auditors externs, quan calgui.**

Article 51è.- Normes particulars de fiscalització

1. No estan sotmeses a intervenció prèvia les despeses de material no inventariable, contractes menors, així com altres despeses de caire periòdic i altres de tracte successiu, un cop intervinguda la despesa corresponent a l'acte o contracte inicial, així com altres despeses menors de 300 euros.

2. En les despeses corrents, imputables al Capítol II, s'exerceix la intervenció prèvia limitada, que suposa comprovar els següents punts:

a) **Existència de crèdit pressupostari i adequació del mateix a la naturalesa de la despesa que es proposa.**

b) Que les despeses es generen per **òrgan competent**.

c) En el cas de despeses plurianuals, el compliment del que estableix la normativa vigent.

3. Les despeses sotmeses a fiscalització limitada seran objecte d'altra plena posterior, exercida sobre una mostra representativa dels actes o documents objecte de fiscalització.

4. Es pot exercir la fiscalització mitjançant tècniques de mostreig en els casos següents:

a) Liquidació de taxes i preus públics

b) Tributs periòdics incorporats en padrons

Quan la fiscalització s'hagi fet per mostreig, aquesta circumstància s'ha de fer constar expressament a l'informe, emès per Intervenció.



#### Article 52è.- Dietes i despeses de transport

Base 14a.- Dietes i despeses de transport del personal al servei de la corporació per raó de comissió de serveis o gestions oficials.

Seràn abonades al personal de l'Ajuntament les despeses de locomoció que es justifiquin per utilització de transport col·lectiu en la quantitat veritablement gastada.

Quan s'utilitzi vehicle particular s'estarà al règim general d'indemnitzacions per raó del servei a que es fa referència més endavant.

Tanmateix es meritaran les dietes que corresponguin segons la mateixa regulació.

En aquests supòsits serà requisit que la comissió de servei o gestió oficial hagi estat ordenada per l'Alcaldia o director de serveis que es designi, amb l'aprovació de l'Alcalde o regidor en qui es delegui, en el seu cas, aquesta competència.

El personal al servei de l'Ajuntament tindrà, així mateix dret, a percebre les quantitats legalment establertes per assistència a Tribunals o Comissions Qualificadores encarregades de la selecció de personal, en quant formin part dels mateixos per designació de l'Òrgan competent.

Les quantitats a percebre per aquests conceptes i les circumstàncies que donen lloc al dret a la seva percepció es regiran per allò establert en el Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei (BOE 129, de 30 de maig), aplicable conforme a allò disposat en l'article 157 del Reial Decret 781/1986 de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local. En el supòsit de que les quanties es revisin per a l'Administració de l'Estat s'estarà a allò que resulti d'aquesta revisió.

Per a la determinació dels imports a percebre en concepte de dietes s'estarà a la següent assimilació entre el grups de classificació previstos en la Llei 30/1984, de 2 d'agost, de Reforma de la Funció Pública i els que conté l'ANNEX 1 del Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei.

- Funcionaris pertanyent als Grups A o B (segons art. 25 Llei 30/84) així com qualsevol altra personal assimilat als anteriors..... Grup 2n. ANNEX 1.
- Funcionaris pertanyent al Grup C (segons art. 25 Llei 30/84)Grup 3r. ANNEX 1.
- Personal no inclòs en el grup anterior. Grup 3r. ANNEX 1.

#### Article 53è.- Membres de la Corporació - Retribucions, dietes i despeses en raó del càrrec, assistències.

1.- D'acord amb la redacció donada a l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 de Març, reguladora de les bases de règim local per la Llei 11/1999, de 21 de Març , s'assigna pressupostàriament una dotació econòmica als Grups polítics municipals, import que figura a la partida 111/233.00 del Pressupost Municipal.



Cada Grup polític **haurà de portar una comptabilitat** específica de la seva dotació, que posarà a **disposició del Ple** de la Corporació sempre que aquest ho demani.

2.- Dietes i despeses originades en raó del càrrec.

Quant a despeses de viatge i dietes a les quals tenen dret els regidors, tant els que desenvolupen el càrrec amb dedicació exclusiva com els restants, per l'estança fora de la localitat amb motiu de qüestions o activitats de caràcter oficial, s'estarà al mateix règim legal que s'ha indicat en l'anterior article, per al personal al servei de la Corporació, amb l'aplicació, quant a l'import de les dietes els establerts pel Grup 1 en la legislació allà esmentada.

### **DISPOSICIÓ FINAL**

Per allò no previst en aquestes Bases, així com la resolució de dubtes que puguin sorgir en la seva aplicació s'estarà al que resolgui la Corporació, previ informe d'intervenció.

Sant Vicenç de Montalt, a dimecres, 5 de Febrer de 2009

L'ALCALDE



Miquel Àngel Martínez Camarasa

Artículo 217. Discrepancias.

1. Cuando el órgano a que afecte el reparo no esté de acuerdo con éste, corresponderá al presidente de la entidad local resolver la discrepancia, siendo su resolución ejecutiva. Esta facultad no será delegable en ningún caso.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, corresponderá al Pleno la resolución de las discrepancias cuando los reparos:

- a) Se basen en insuficiencia o inadecuación de crédito.
- b) Se refieran a obligaciones o gastos cuya aprobación sea de su competencia